

經濟部



中華民國廠商海外投資叢書



波蘭投資環境簡介

Investment Guide to Poland



經濟部投資業務處 編印

Department of Investment Services, Ministry of Economic Affairs

中華民國 111 年 8 月

波蘭投資環境簡介

Investment Guide to Poland

經濟部投資業務處 編印

感謝駐波蘭代表處經濟組協助本書編撰

目 錄

第壹章	自然人文環境	1
第貳章	經濟環境	5
第參章	外商在當地經營現況及投資機會	37
第肆章	投資法規及程序	49
第伍章	租稅及金融制度	59
第陸章	基礎建設及成本	71
第柒章	勞工	85
第捌章	簽證、居留及移民	95
第玖章	結論	101
附錄一	我國在當地駐外單位及臺（華）商團體	105
附錄二	當地重要投資相關機構	106
附錄三	當地外人投資統計	107
附錄四	我國廠商對當地國投資統計	109
附錄五	我國與波蘭政府簽署之經貿、投資、產業、租稅、技術合作等雙邊 協議或備忘錄	111
附錄六	波蘭汽油、天然氣及電價價格	113
附錄七	波蘭教育制度介紹與發展概況	115
附錄八	波蘭經濟特區簡介	120

波蘭基本資料表

自 然 人 文	
地 理 環 境	位於中歐，濱臨波羅的海，西以奧德河、尼斯－烏日茨卡河與德國為界，北濱波羅的海並與俄羅斯（Kaliningrad）相接，南以蘇台德山及卡帕西亞山與捷克及斯洛伐克為鄰，東與立陶宛、白俄羅斯及烏克蘭相鄰
國 土 面 積	31萬2,685平方公里
氣 候	海岸線長，兼具大陸性與海洋性氣候，夏季涼爽，冬季長而寒冷
種 族	96.7%為波蘭人，種族單一，其餘為德國人、俄羅斯人、烏克蘭人及白俄羅斯人
人 口 結 構	總人口3,838萬，男性占48.4%，女性占51.6%
教 育 普 及 程 度	18歲前有接受教育義務，識字率達99.8%，60.6%具高中教育程度，30.2%具大學教育程度，其中24.2%具有碩士學位，0.6%具有博士學位。
語 言	官方語言為波蘭語，外國語以英語、俄語、德語及法語最為常見
宗 教	天主教（89.8%）
首 都 及 重 要 城 市	首都：華沙，重要城市：克拉科夫（Krakow）、羅茲（Lodz）、弗洛茨瓦夫（Wroclaw）、波茲南（Poznan）及格但斯克（Gdansk）

政 治 體 制	行政機構為總統及部長會議，部長會議由總理領導，向國會負責。立法機構為參議院及眾議院。司法機構為獨立審判之法院系統
投 資 主 管 機 關	波蘭經濟發展暨技術部（投資資訊由波蘭投資貿易局負責提供；經濟發展暨技術部負責審查與核撥投資獎勵額度與投資抵減補助）及各省政府（voivodeships）之 Marshal's Office 擔任招商工作，各省政府擔任投資登記及投資後輔導協助工作。
經 濟 概 況	
幣 制	zloty（茲羅提，簡寫 PLN）
國 內 生 產 毛 額	US\$6,744億（2021）
經 濟 成 長 率	5.7%（2021）
平 均 國 民 所 得	US\$17,696（2021）
匯 率	US\$1 = PLN3.8629（2021）
央 行 重 貼 現 率	1.80%（2021）
通 貨 膨 脹 率	5.1%（2021）
產 值 最 高 前 五 種 製 造 業	食品、汽車、金屬製品、焦煤、塑橡膠製品
出 口 總 金 額	US\$3,378.60億（2021）
主 要 出 口 產 品	第8701至8705節機動車輛所用之零件及附件（8708）、蓄電池（8507）、電視接收裝置（8528）、座物及其零

	件（9401）、自動數據處理設備及其部件等（8471）、其他家具及其零件（9403）、小客車及其他機動車輛（8703）、菸草或其代用品製成的雪茄菸及卷菸（2402）、絕緣電線/電纜（8544）、電話機，影音傳收/傳輸/轉換/再生之機器（8517）
主要出口國家	德國、捷克、法國、英國、義大利、荷蘭、俄羅斯、瑞典、美國、斯洛伐克
進口總金額	US\$3,382.93億（2021）
主要進口產品	石油原油及提自瀝青礦物之原油（2709）、小客車及其他機動車輛（8703）、第8701至8705節機動車輛所用之零件及附件（8708）、電話機，影音傳收/傳輸/轉換/再生之機器（8517）、醫藥製劑（3004）、自動資料處理機及其附屬單元（8471）、石油及提自瀝青礦物之油類（2710）、專用或主要用於第8525至8528節所屬器具之零件（8529）、血清，免疫產品（3002）、積體電路及微組件（8542）
主要進口國家	德國、中國大陸、荷蘭、俄羅斯、義大利、法國、比利時、捷克、斯洛伐克、西班牙

第壹章 自然人文環境

一、自然環境

波蘭位於中歐，濱臨波羅的海，南北長649公里、東西相距689公里，面積31萬2,685平方公里，為中歐最大國家，首都為華沙。波蘭全國疆界總長達3,582公里，西以奧德河（Odra）、尼斯-烏日茨卡河（Nysa Luzycka）與德國為界；北濱波羅的海（海岸線長528公里）並與德國及立陶宛相鄰，南以蘇台德山及卡帕西亞山與捷克及斯洛代克為鄰，東與立陶宛、白俄羅斯及烏克蘭相鄰。

波蘭全國幾乎是一個大平原，最高點為2,499公尺，最低點低於海平面2公尺，平均高度僅173公尺，低地（海拔300公尺以下）占全國面積之91.3%，高地（海拔300-500公尺）占全國面積之5.8%，山地（海拔500公尺以上）僅占全國面積3.1%，古老山地及高地集中在波蘭南部邊境地區。

海岸線分布在兩大海灣：即Pomerania灣及格但斯克灣（Gdansk），帶狀之海岸線延伸進入波羅的海，在波羅的海南端及中央波蘭低地帶狀區間形成湖泊密布區，Pomerania及Mazuria湖泊區為古代冰河時期所留遺跡，在此寬廣的帶狀低地區有：大波蘭低地區（Nizina Wielkopolska）、西雷西亞（Nizina Silesia）及馬佐維次卡（Nizina Mazowiecka）等地區。

波蘭氣候受來自極地經過大西洋的海風（暖氣團）及經歐亞之大陸性冷氣團影響，因此，氣候型態深受兩股氣團交互影響變化。夏季位於海洋型氣候地區，氣候溫暖又潮濕。冬季位於大陸型氣候區，氣候則十分寒冽。

波蘭一年中最冷的月份為1月，1月份平均溫介於-1°C至-5°C之間，有時冬天最低溫可達-20至-30°C；最熱月份為7月，平均氣溫介於17.0°C至20.0°C之間，最高溫



度可超過35°C。降雨量跟海拔高度有關，山區降雨量最高，降雨多集中在夏季，常有陣雨或雷雨，天然災害為洪水。

二、人文及社會環境

波蘭人口約3,838萬人，以人口數排名，為歐盟第5大國家，人口密度為每平方公里123人。就人口年齡分配，依據波蘭中央統計局資料，19歲以下人口約占20%、20-64歲占61.8%、65歲以上占18.2%。波蘭居住於都市之人口比率約為60.1%。人民平均壽命為78歲；女性82歲，男性74歲。

波蘭為一種族單純國家，96.7%為波蘭人，少數民族僅占波蘭總人口的3.3%，其中以德國人、俄羅斯人、烏克蘭人、白俄羅斯人最多，另有立陶宛人、斯洛伐克人、猶太人等，絕大多數人民信奉羅馬天主教（89.8%）。

波蘭首都為華沙（Warsaw），亦是全國最大城市，人口約179萬人，其他重要城市包括克拉科夫（Krakow，77.9萬人）、羅茲（Lodz，68萬人）、弗洛茨瓦夫（Wroclaw，64.3萬人）、波茲南（Poznan，53.5萬人）及三聯市（格但斯克、索波特、格丁尼亞）（74.9萬人）等。

波蘭官方語言為波蘭語，外國語以英語、俄語及德語及法語較為常見，一般說來年輕人的英語能力優於其他年齡層的人口，中、老年人雖可通俄語或德語，惟受歷史及民族因素影響，波蘭人普遍不願意使用俄語或德語。

波蘭教育十分普及，波蘭憲法並規定18歲前有接受教育義務，國民識字率達99.8%，60.6%具高中教育程度，32%具大學教育程度，其中24.2%具有碩士學位，及0.6%具有博士學位）。

波蘭與歐洲各國經貿往來頻繁，2004年5月1日加入歐盟後，各項法令制度均遵循歐盟標準，十分歡迎外商前來投資。

三、政治環境

根據1997年4月2日修訂之波蘭憲法，國家主體包括立法機構：參議院及眾議院；行政機構：總統及部長會議；司法機構：審判獨立之法院體系。

眾議院（Sejm）計有國會議員460人，由全國人民直接投票選舉產生，任期為4年，眾議院對政府享有信任投票權，波蘭最高監督機構亦隸屬於眾議院。

參議院（Senat）計有議員100人，由人民普選產生，任期4年。由眾議院主席擔任國會之主席，召集眾、參兩院進行國事問政，波蘭國會雖然政黨林立，多年來卻未有嚴重對立情形，政情可謂相當穩定。

總統由人民普選產生，任期5年，連選得連任1次。總統代表國家最高權力，維護國家憲法及安全。總理由總統提名，部長則由總理提名請總統任命，總統府的行政機構為總統辦公室。最近一次總統選舉，波蘭原訂2020年5月10日舉行，因爆發「嚴重特殊傳染性肺炎」（COVID-19）大流行，而延後至6月29日舉行，因投票結果各候選人得票率均未超過50%，故於7月12日進行第二回合投票，由現任總統 Andrzej Duda 以得票率為51.21%（10,413,094票）當選連任。

波蘭「法律及公正黨（PiS）」於2015年分別贏得總統及國會選舉後，經貿部門組織變更，2019年10月國會大選，PiS再度勝選，新內閣將經濟事務劃分由財政部、國有財產部（Ministry of State Asset，主要負責國營國有事業之監督）、基金及地方政策部（Ministry of Fund and Regional Policy，主要負責歐盟補助款之運用及分配）、經濟發展部（Ministry of Economic Development）等4個部會主管；另環境部改為氣候部（Ministry of Climate），並接管原由能源部負責之降低二氧化碳排放及提高再生能源使用比例（energy mix），能源部併入氣候部。2020年10月再度進行內閣改組，部會數量則從20個大幅精減為14個。其中經濟發展部新增職掌並更名為經濟發展、勞動及技術部，2021年8月再改為經濟發展暨技術部。

波蘭政經環境尚稱穩定，經濟發展逐步好轉，歐盟理事會在其東擴政策檢討報



告中指出，波蘭在鞏固制度穩定、力行民主、法律規章及保障人權等方面均有長足進步，基本上實現了政治穩定成熟之標準；另一方面，波蘭持續不墜之市場經濟轉型及體制改革十多年來年平均5%以上之經濟成長率，亦充分展現其經濟發展穩定，有利於投資經商之特色。雖然自2008年起因為金融風暴及歐債危機影響，經濟成長減緩，但相對歐洲其他國家仍為正成長，隨著全球景氣好轉及利用歐盟補助款加強投資基礎建設，波蘭近年經濟持續快速成長。

PiS黨執政政府及強勢國會強制實施各項措施，對波蘭未來經濟發展及財務負擔造成很大影響。新國會及新行政團隊，陸續強勢通過數項法令，持續引起歐盟關注，特別是有關司法改革。

2020年受全球爆發「嚴重特殊傳染性肺炎」(COVID-19)大流行之衝擊，波蘭經濟首度出現衰退2.7%，屬歐盟國家中受創程度較輕微者，且因波蘭政府迅速採行系列紓困措施，失業率並未因而飆升，另雖2021年持續出現數起高峰疫情，波蘭經濟已在2021年下半年恢復成長，原本預期2022年可望回到「嚴重特殊傳染性肺炎」(COVID-19)大流行前之正常水準；惟因波蘭與歐盟之法治爭議一直懸而未決（註：波蘭未依歐洲法院之裁決，解散最高法院之紀律委員會），以致歐盟於2021年暫停波蘭經濟復甦計畫所需資金之撥款程序（註：歐盟復甦及韌性基金（the European Recovery and Resilience Fund）7,500億歐元，波蘭獲配573億歐元）；嗣再因俄國入侵烏克蘭戰爭之衝擊，GDP成長因而減緩。

第貳章 經濟環境

一、經濟概況

(一) 2021年經濟回顧

2021年波蘭經濟雖然仍受到「嚴重特殊傳染性肺炎」(COVID-19)之衝擊，但國內生產總值(GDP)較2020年成長5.7%，金額達6,744億美元，人均所得17,696美元。國內需求是推動波蘭經濟成長的主要因素。2021年波蘭國內需求年成長8.2%，投資年成長8%，私人消費年成長6.2%。

依據國際貨幣基金組織(IMF)審查波蘭經濟的年度報告，IMF對波蘭的經濟評估正面，且波蘭政府的支持行動和堅實的經濟基礎使「嚴重特殊傳染性肺炎」(COVID-19)大流行的負面影響降到最低。又波蘭經濟復甦表現在歐盟國家中仍屬優等生。英國「經濟學人」(The Economist)周刊將波蘭的經濟表現列為在因應「嚴重特殊傳染性肺炎」(COVID-19)疫情大流行的最佳國家排名中居第六位，次於丹麥、斯洛維尼亞、瑞典、挪威和智利。

波蘭政府為協助企業因應「嚴重特殊傳染性肺炎」(COVID-19)危機，採行貨幣寬鬆措施，基準利率(reference rate)於2021年一直維持在0.1%水準。因下半年能源價格大幅上漲及供應鏈瓶頸，使得2021年CPI升到5.2%，波蘭成為歐洲通膨率最高的國家之一。為抑制通膨，波蘭貨幣政策委員會(RPP)於2021年10月起連續3次升息，使得基準利率升到1.75%。(註：2022年1-4月波蘭已連續4次升息，將基準利率調高至



4.5%)。

在投資方面，波蘭在2017年投資占GDP比重曾降至17.3%，創近20年新低紀錄；2018年因經濟景氣刺激，投資比重回升至18.7%；2019年經濟榮景逐漸消退；2020年爆發「嚴重特殊傳染性肺炎」(COVID-19)，使得投資進一步衰退。因應民間投資不振，波蘭政府持續投入公共投資，包括鐵、公路建設及Vistula Spit Canal, 中央運輸樞紐(CPK)等，以刺激經濟。隨著疫情逐漸趨緩，民間企業逐漸恢復投資，波蘭2021年1-11月合計招商投資470件，金額200億波幣，同時創造10,519個新工作機會；較2019年同期之投資件數增加53%，投資金額增加48%，新增就業機會增加79%。另根據波蘭投資貿易局(PAIH)的數據，波蘭的外國直接投資(FDI)在2021年達到約35億歐元的歷史新高紀錄。

貿易方面，波蘭2021年出口3,378.6億美元，成長23.4%，進口3,382.9億美元，成長29.3%。波蘭出口、進口仍以歐盟為主要市場，並以德國為最大貿易夥伴，占波蘭總出口、總進口比重分別為28.7%、26.3%。

另外，於歐盟「2014-2020年歐盟補助款」預算，波蘭獲得1,145億歐元補助款（其中「內聚整合政策(Cohesion Policy)」獲得825億歐元，「共同農業政策(Common Agricultural Policy)」獲得320億歐元），係歐盟各國最大受益國之一。該項款額分配，陸續於2015年中開始分配，有了歐盟分配款之補助，波蘭之高速公路等基礎設施陸續完成興建，大大促進波蘭之經濟發展。

(二) 重要經貿措施

1、波蘭和羅馬尼亞於2019年5月29日啟動三海基金(Three Seas Fund)。

波蘭國有銀行BGK是該項目的發起者和領導者。該基金由波蘭、羅馬尼亞和捷克的發展機構代表管理。該區域其他國家經國內相關批准程序後可自由加入。Three Seas Fund將支持跨國道路與鐵路的連結、

能源安全基礎建設或資通訊基礎建設等。該基金於2019年設立的目標定為30-50億歐元。2021年7月時已經籌集10億歐元的資金。

- 2、改善交通基礎建設：(1) 國家鐵路計畫 (National Railway Program 2014-2023)：斥資1,000億波幣進行火車站、火車列車車廂及鐵道換新及保養等之全國鐵路現代化計畫。(2) 國家公路計畫 (National Road Program 2014-2023)：加強波蘭高速公路及快速道路之興建；另在2020-2030年間推動興建100條環城道路計畫，以解決城市交通阻塞問題。(3) 波蘭海洋經濟和內陸航運部起草並於2019年9月17日由政府通過的2030年海港發展計畫，預算400億波幣。
- 3、新建中央機場 (CPK)：該機場預訂2027年完成，屆時每年將可供1億搭機旅客進出。專法定義相關規範及計畫籌備、融資及執行，以及相關結構建設等條件。預算超過300億波幣。
- 4、2040能源政策：波蘭減少燃煤之使用應逐步進行。到2030年再生能源占最終能源消耗比重達23%；離岸風電場的容量在2030年將增長到5.9 GW，在2040年增長到11 GW。2033年啟動該核電廠的第一台機組，整個核電廠計劃將提供6台機組。到2030年，溫室氣體排放量將比1990年減少30%。(2021年4月全球氣候峰會波蘭支持歐盟所提目標至2030年減少55%，於2050年達成氣候中和)
- 5、空氣清淨計畫 (the Clean Air program) 及抗霾計畫 (Stop Smog Programme)：2018年6月啟動，預計主要透過補助，鼓勵改善暖氣設備現代化、提高能源效率等，以改善空氣品質。預算金額1,000億波幣，將以補助方式，提供那些無法支應所需費用之家戶個人。
- 6、波蘭環境部長Henryk Kowalczyk於2019年7月宣布，政府提供補助安裝太陽光電裝置 (PV)，計畫預算將達10億波幣。該計畫補助對象是家庭，特別是位於城市化程度較低的地區者。



- 7、因應「嚴重特殊傳染性肺炎」(COVID-19)之衝擊，波蘭政府於2020年3月通過系列紓困套案 (Anti-Crisis Shield Package)，內容包括支持勞工、企業融資、衛生照護、加強金融體系、公共投資等五大面向，專案經費約2,120億波幣 (折約473.1億歐元)。2020年12月波蘭國會再通過第6版紓困套案，擴大適用領域，大約有40個產業部門將可獲得援助。
- 8、歐洲投資銀行 (European Investment Bank ; EIB) 和波蘭發展基金 (Polish Development Fund ; PFR) 於2022年3月簽署在環境保護和氣候變化等領域的合作協議，效期至少5年。對波商在永續環境保護、減緩和適應氣候變化、提高能源效率和使用再生能源等領域之投資，提供共同融資。
- 9、波蘭於2021年底先推出抗通膨措施 (Anti-inflation Shield)，透過調降能源之消費稅等，以平抑飆升的能源價格；2022年初再續採行抗通膨措施2.0版：自2022年2月1日起，至7月31日調降食品、化肥、燃料之增值稅 (VAT)。
- 10、歐盟2022年2月起陸續加強對俄羅斯實施制裁：對包括先進技術在內的多種商品和服務實行出口管制、將參與對烏克蘭的襲擊之俄羅斯國民列入黑名單，並限制其簽證等。波蘭進一步要求歐盟應停止從俄羅斯進口能源；波蘭最遲將在2022年5月前停止進口俄羅斯煤炭，並在年底前停止進口俄羅斯石油和天然氣。

二、天然資源

(一) 礦產

波蘭礦產資源多，煤、銅、硫磺、鋅、鉛、銀及岩鹽等礦產蘊藏量豐富，其中煤礦蘊藏量已從1990年之860億噸降至2018年之760億噸，年開

採量也從1.5億噸降至0.64億噸¹。硬煤分布於波蘭東南及西南地區；褐煤分布於中部及西南部。波蘭是歐盟煤及銅礦之最大生產者。波蘭煤礦主要業者多屬國營事業，銅礦方面也完全由國營事業KGHM公司開採。

另煉焦煤（coking coal）被歐盟列為重要原物料之一。波蘭是歐盟主要生產國。歐盟每年鋼鐵產品需要3,700萬噸的焦煤（coke），其中僅1,700萬噸在歐盟製造，波蘭供應占1,160萬噸，在捷克企業OKD關閉後，波蘭將成為歐盟唯一生產大量coking coal的會員國。波蘭coking coal領導廠商JSW員工25,000人，是波蘭僱用勞工人數最多的企業之一。JSW公司持續投資擴大產能。

天然氣儲藏量已從1990年之1,648億立方公尺降至2018年之1,422億立方公尺²，石油之蘊藏量及開採量均不大，有賴進口。銅之蘊藏量約14.2萬噸，約可供開採47年，分布於波蘭西南部。波蘭銅礦含銀量大，提高了開採收益率。

根據波蘭地質研究院（Polish Geological Institute）資料顯示，波蘭頁岩天然氣預估有3,460-7,680億立方公尺蘊藏量，該數據係波蘭官方首次公開資料數據。另波蘭有地熱能源，依據波蘭Central Mining Institute（GIG）所做之調查，地熱能源主要分布在南部Zakopane及Upper Silesian省等地。但目前地熱能源之擷取多由小型企業進行開發，未普遍盛行。

（二）農林漁牧資源

波蘭國土總面積之60%屬農業用地約1,870萬公頃（其中耕地面積占農業用地的78.2%，果園占1.5%，而草地及牧場占20.3%），林地占30.5%約950萬公頃³。波蘭為歐洲重要農產品生產國，主要作物包括麥及其他穀

¹ 資料來源：波蘭統計局（GUS）出版之“Green Economy indicators in Poland 2019”，第18頁。

² 同上。

³ 資料來源：波蘭統計局（GUS）出版之“Green Economy indicators in Poland 2019”，第14頁。



類、馬鈴薯、甜菜等。波蘭同時是歐盟之牛奶及肉品出口國，尤其禽肉產業規模亦冠居歐盟，成本最具競爭力。另波蘭漁業按地理位置，可概分3個區域，包括：波羅的海近海捕魚、遠洋捕魚，以及淡水捕魚。其中波羅的海捕魚占全國漁貨量一半以上。海水漁獲量20.9萬噸，淡水漁獲量5.91萬噸。

三、產業概況

(一) 波蘭重要製造業、服務業之經營現況：

1、食品加工業

產業基本數據⁴：生產銷售金額530億歐元，占所有製造業產銷值比重26%。44.1%產出係供出口。出口值約1,708億波幣。員工49人以上之企業家數1,274家。累計外人直接投資金額545.5億歐元。

食品產業是波蘭最重要及成長最快的產業之一。80%之出口為供應歐盟市場。波蘭在水果（蘋果，覆盆子，黑醋栗，藍莓）、肉品（禽肉，豬肉）及乳製品及香菇居領先地位。波蘭食品加工產業多樣化，香菸及精酒飲料等亦是重要產品之一。

波蘭食品加工業歷史悠久，就人口而言是歐盟第6大市場，加上可供投資設廠的空地在歐盟排名第4，故自1990年代即開始吸引Danone, Heinz, Unilever, Mondelez及Nestle等國際食品大廠在波蘭設立生產據點。另一方面，波蘭本地亦不乏知名品牌廠商，例如：Mlekovita, Mlekpól（乳製品）、Maspex（果汁、花蜜、義大利麵、穀物製品等），Hortex（果汁製造商），Wyborowa Sobieski（伏特加），Tymbark（果汁），Grycan（冰淇淋），Wedel（巧克力）等。

⁴ 資料來源：波蘭投資貿易局網站（PAIH）https://www.paih.gov.pl/sectors/food_processing

最新投資案例：可口可樂（Coca-Cola）於2019年4月透露計劃投資5,000萬波幣以上在Staniatki開設一家現代化的物流中心，以持續拓展波蘭市場。丹麥商Lantmännen Unibake公司是歐洲最大的麵包店集團之一，2021年1月在其波蘭Nowa Sól工廠擴大投資約4,000萬歐元，開發新的漢堡等烘焙產品生產線、包裝設備，並擴大其麵包店及倉庫。生產已規劃於2022年第二季度開始。

2、汽車產業

產業基本數據⁵：2021年第1季產業營收485億波幣，較2020年同期成長11.2%。員工9人以上之汽車、拖車及半拖車，以及零配件製造商合計僱用人數約20.04萬人，平均薪資6,202波幣（略高於產業平均之5,890波幣）。2020年因防疫封鎖及半導體短缺，致汽車產量嚴重衰退，出口值286億歐元，零組件占37.55%。累計外人直接投資金額103億歐元。

波蘭為中、東歐地區第2大汽車生產國，以生產小客車為主，卡車及巴士亦有相當大年產量。2021年波蘭汽車製造業年產值達波幣1,659億元；其中小客車生產量25.88萬輛（年減7.2%），卡車17.34萬輛（年增4.2%），10人座以上巴士5,200輛（年減13.8%）。

波蘭汽車產業發達的關鍵，在於外國（尤以歐資為主）車廠著眼於勞動成本的投資進駐，包括：義大利FIAT、德國福斯汽車及旗下的SCANIA、德國貨車及巴士大廠MAN、瑞典VOLVO、通用汽車OPEL，波蘭本土亦有知名巴士車廠Solaris。此外，各大外資車廠亦引進相關零件供應商於波蘭設廠，如日本輪胎廠Bridgestone即在波蘭各地設有多個工廠；同時本地也發展出多家具優良品質技術的零組件

⁵ 資料來源：波蘭投資貿易局（PAIH）網站 <https://www.paih.gov.pl/sectors/automotive>



供應商，如本地Inter Groclin即供應包括VOLKSWAGEN（VW）、賓士、BMW甚至Porsche的內裝皮椅。

2021年登記領牌新車中，大眾車款領數最多前五名分別為TOYOTA以7.45萬輛、SKODA登記4.51萬輛、VOLKSWAGEN登記3.44萬輛、KIA登記3.23萬輛及Hyundai的2.68萬輛。高級車款排名則依次為BMW的2.4萬輛、MERCEDES-BENZ的1.96萬輛、AUDI 1.90萬輛、VOLVO 1.10萬輛、LEXUS 0.62萬輛。

2021年波蘭進口二手車達85.91萬輛，其中57.8%為10年以上的老舊車輛，另有32.3%為4-10年的舊車，9.9%為4年以內的中古車。

另波蘭政府宣示，2030年波蘭馬路上將有60萬輛油電混合車及純電動車。為促進與引導電動車市場的發展，採行措施包括：提供綠色汽車電動汽車補貼、稅賦減免：充電站免不動產稅，免貨物稅（excise duty），電動車免停車費，以及停車場規劃零排放區等。

波蘭勞力成本低，生產設施完善及優秀人才構成了投資良好背景，並吸引韓國LG Chem及SK公司大額投資電動車用鋰電池、電池隔板，隨著全球電動車的風行，尤其面對德國、法國及義大利的需求量，波蘭可能就近成為歐洲市場最重要的電動車電池供應商之一。

3、白色家電

產業基本數據⁶：2020年營收230億波幣，占波蘭出口比重2.53%，員工人數31,000人，員工49人以上之製造商40家，平均薪資5,600波幣，年產量3,000萬台家電，占歐盟產量比重30%，出口值244.2億波幣。歐洲家電商會（APPLiA）指出，2019年波蘭之家電生產直接從業人員逾3萬人，間接從業人員有7.5萬人；其中八成受僱於

⁶ 資料來源：波蘭投資貿易局（PAIH）網站 https://www.paih.gov.pl/sectors/white_goods#

波蘭境內前5大製造商Whirlpool、BSH、Electrolux、Samsung以及Amica，並包辦75%家電市場營業額。

自90年代後期，歐洲家電業者基於波蘭相對低廉的勞動成本與適中的地理位置，開始陸續前來投資設廠，知名業者包括德國的BSH（Bosch）、瑞典Electrolux、西班牙的Fagor、義大利的INDESIT等，美商Whirlpool及韓國家電業者LG與Samsung等。在群聚效應下，波蘭亦發展二家大型家電業者Amica及Zelmer（於2013年為德國Bosch併購）。波蘭已為歐洲最大的家電生產基地，主要以出口冰箱、洗衣機、洗碗機、烘乾機、爐具、吸塵器及微波爐等產品為主，另有部分為吹風機等小家電。

家電成為波蘭最重要製造業及出口品項之一，2021年面對疫情影響的情況下，仍然繳出漂亮成績單，成為表現最亮眼的產業之一，根據波蘭APPLiA會員（舊稱CECED Polska，自2018年更名為APPLiA）最新報告，2021年波蘭生產3,500萬臺家電（其中2,700萬臺屬大型家電），年增13%，合計產值高達260億波幣，年增25%。值得注意的是，波蘭是世界第二大家電出口國，更包辦了39%全歐盟所生產的大型家電，歐盟家電市場中，近六成濕式設備，如洗衣機、烘衣機以及洗碗機，由波蘭製造，波蘭更包辦了歐盟五成烤箱、三成冰箱生產，主要出口市場為德國、英國、法國及義大利。

4、資訊及電信產業

資訊業通常分為硬體、軟體及資訊服務等三大部門，2018年各部門比重為54%、15%、31%。IT服務的重要性與日俱增。波蘭對IT服務之需求，主要來自行政（administration）、公共服務（public service）、交通部門、銀行及電信產業等。2020年波蘭IT產業市場規模估計在700-850億波幣之間（約180-218億美元），其中約三分之二



由軟體和IT服務構成，且其比重正在增加。這是由於電子設備市場已高度飽和，但對IT服務和新解決方案的需求卻不斷增長。

波蘭是西歐及北歐之IT業者進入中東歐市場之門戶。受惠於國際軟體大公司之投資，波蘭已成為中東歐最大研發基地。波蘭約有5萬家中、中、小型軟體公司，儘管如此，IT產業在波蘭仍屬相對新的產業，且持續演進。IT服務的強烈需求，促成此產業的發展。按波蘭企業發展局公布報告，IT產業占波蘭GDP比重8%，僱用逾43萬人。2021年1-5月網路就出現10.5萬個IT工程師職缺。

波蘭電信市場在1990年代前，主要由波蘭國家郵政電報暨電信局所主導，共產黨執政結束後，該市場產生快速的開放與自由化。該局轉型為股份有限公司 - 波蘭電信公司（Telekomunikacja Polska S.A，簡稱TPSA），2001年起法國電信公司（即知名的Orange品牌）取得多數股權而主導營運。波蘭電信市場雖然經歷了30年的自由化過程，但TPSA在過去獨占的基礎下，集團在固網語音（有線電話）、移動通信及網路服務等各領域上，仍居領先地位。2020年波蘭電信市場規模約408億波幣（約折86.82億歐元），而通訊相關領域的投資額度則約有75億波幣。

在移動通信及網路語音的快速成長替代下，波蘭固網語音市場已連續數年呈現衰退，2020年全國有線電話戶數310萬戶，衰退12%。主要營運商為Orange（市占率46.9%），其次為UPC（20.8%），以及Netia（8.3%）。

波蘭行動網路滲透率在2020年達到195.3%，固網滲透率也小幅成長，整體網路市值達65億波幣，上網人口1,720萬人。其中行動網路用戶900萬戶，固網寬頻使用者用戶數820萬戶。波蘭最大的行動網路營運商為Orange（市占率34%），其次依序為P4（18%）、T-Mobile

(17.1%)。行動通訊方面，2020年SIM卡流通數達5,410萬張，成長3.7%；滲透率也提升至141.5%。隨著物聯網應用愈趨普及，營運業者也觀察到在2020年480萬張SIM卡進行M2M (Machine to Machine) 通訊，成長25.5%，占整體流通SIM卡比重8.9%。

整合性服務在過去5年持續快速增長，2020年市值達到103億波幣，成長8%；用戶數維持在1,370萬戶。最受歡迎的組合，依序是行動電話結合行動網路的服務，占比49.9%，其次是固網通訊與數位電視的組合，占比10.8%。主要的營運商依序是：P4 (42.8%)、Orange (12.7%)、Polkomtel (10.1%)、Cyfrowy Polsat (9.6%)、UPC (8.8%)、Vectra (3.8%)。

5、石化產業

波蘭具有良好的石化產業基礎，轉型為市場經濟後，屬國營事業的石化產業規模持續發展擴大，上游石化業為波蘭本地企業最有競爭力的產業之一。其中尤以經營石油探勘、提煉與通路的三家國營事業PKN Orlen、PGNiG、LOTOS為首。PKN Orlen在波蘭、捷克、立陶宛擁有6座煉油廠，另在波蘭、德國、立陶宛及捷克經營2,800個加油站，為中東歐第一大集團；LOTOS係自石油探勘生產、煉油及加油站通路的垂直整合集團；PGNiG則專注在上游的石油與天然氣探勘生產、儲存及輸送業務。PKN Orlen於2018年2月與持有Lotos石油53.19%投票權的波蘭財政部簽署了意向書。該草案詳述兩家公司的運營領域，以及預防未來可能出現的高度集中之措施。PKN Orlen希望首先收購Lotos Group 33%股權，另發出購買股票的邀請，以達最終相當於66%的投票權。

PKN Orlen動作不斷，2020年4月成功收購總部位於格但斯克 (Gdańsk) 的Energa集團80%股份，同年7月宣布收購PGNiG計畫，



並於2022年年底3月獲得波蘭競爭與消費者保護辦公室（UOKiK）有條件批准即可完成收購合併。2020年7月歐盟執委會有條件批准了PKN Orlen對LOTOS的收購案，2021年3月，收購了波蘭最大燃料運輸公司之一OTP運輸公司全額股份，對這波蘭唯一擠進財富世界500大公司來說，更是錦上添花。

波蘭下游石化業雖不若上游石油及提煉工業發達，但近幾年積極投資擴大各項塑料產能，發展相當快速，除PKN Orlen係歐洲唯一完整垂直整合的化纖原料PTA廠（年產能60萬噸）外，其他波蘭主要大型塑化業者包括Azoty、Ciech、Synthos及PCC Rokita等公司，動作亦相當積極。Azoty集團在氮肥和複合肥料的生產方面在歐盟中排名第二，三聚氰胺，己內酰胺，聚酰胺，OXO醇和鈦白粉等產品在化工領域也占有很強的地位，在許多行業中都必須使用，2020年合併銷售收入達到105億波幣；又該集團100%持有之PDH Polska S.A.於2019年3月宣布，將於波蘭西北濱海德國邊境城市波利采（Police），籌資15.2億歐元興建塑化廠 Polimery Police，該計畫係迄目前波蘭化工業有史以來最大宗的投資案件，該統包一站式專案（Turnkey Project）由韓國現代建設集團（Hyundai Engineering Co., Ltd.）得標，工程已於2020年第1季動工，原訂2023年第1季完工投產，但受「嚴重特殊傳染性肺炎」（COVID-19）大流行之影響，工程可能延遲。完工後可生產約42.9萬公噸的聚丙烯（polypropylene）。Azoty集團在物流方面具有優勢，故其目標是供應距離工廠半徑1,000公里範圍內的市場。

波蘭化工產業2020年因受疫情影響，僅創造32.3萬個就業機會，產值2,538億波幣，年減4.7%。大型投資計畫主要由PKN Orlen、Lotos以及Azoty等集團主導，受環保意識抬頭影響，西歐國家塑化業產能發展受限，前揭集團近年積極投資創新，以把握中東歐快速發展

後所創造的經濟動能。

6、美妝產業

據Statista研究調查報告指出，美妝產業自2017年起即以約3%穩定速度成長，2020年市值超過180億波幣，其中高端美妝產品及香水市值逾7億波幣，2020年出口最多的化妝品是美妝及護膚產品，占所有出口化妝品的46%，德國、哈薩克及俄國是波蘭主要化妝品出口市場。研究預估，未來幾年，波蘭化妝品行業會隨其整體經濟繼續成長，到2025年底，波蘭美容及個人護理市場預計可達53.5億美元。

波蘭市場成長速度超過其他歐美化妝品領導市場，近15年波蘭美妝產業市值大幅成長近40%。國際知名品牌如L'Oréal、Procter & Gamble、Beiersdorf及Colgate Palmolive皆已在波蘭深耕，波蘭也不乏具有影響力的本土品牌，包括：Soraya、Dermika、Dr Irena Eris、Ziaja、Oceanic、Bielenda、Dax Cosmetics、Torf Corp Fabryka Leków、Eveline Cosmetics SA等，其中中小型企業的數量穩定成長，係波蘭美妝產業發展利基，在生產方面，可不受限於某類特定產品的量產規模，而有相對更大的彈性。

波蘭亦被國際知名品牌視為重要代工生產基地；不少西歐公司，包括食品和日常用品連鎖賣場皆與波蘭業者合作，委託波蘭廠商生產美容化妝品。如MPS Koszalin、Tatra Spring Polska、NUCO Creative Color Solutions等公司專司代工生產。部分已有知名品牌的公司，如Delia、Bell，也提供外國品牌（private label）代工生產服務。

據PMR研究公司所進行針對日用化工和化妝品銷售的調查顯示，護理美粧品零售連鎖店，如Rossmann、Drogerie Natura、Hebe、Contigo、Sephora為主要日用化學品與化妝品銷售通路；其次為平價連鎖超市，如Lidl、Biedronka及Carrefour，此類商店逐漸擴大美容化



妝產品範圍。其他美容化妝品銷售通路包括品牌商店，如Ziaja、Inglot、Paese於波蘭全境都有直營專店；而線上購物也為冬季長達6個月的波蘭提供更即時的購物服務。

我商如擬進入波蘭市場，建議由亞洲美粧品熱潮及日化包裝領域切入。目前波蘭境內銷售的亞洲美粧品幾由韓國品牌壟斷，我商可加強產品功能差異化、天然成分、高級原料，或有機會進入波蘭美粧保養品市場。如我商歐萊德（O'right）洗髮精即已成功切入波蘭高端美髮沙龍市場。

7、外包服務市場

依據波蘭商業服務領導協會（ABSL）最新研究報告顯示，2020年波蘭整體經濟萎縮了2.7%，在各行各業面臨挑戰的同時，波蘭商業服務市場仍蓬勃發展，現代商業服務部門目前計有1,602個業務流程服務中心（BPO）、共享服務（SSC/GBS）、IT及研發中心（R&D），創造了35.5萬個就業機會，年增3.9%，整體市場占波蘭GDP總值超過3.5%，出口總值約229億美元，年增10.2%，穩定扮演波蘭經濟支柱之一。

波蘭不再僅僅被認為是成本低廉的市場，而是可以讓生產價值最優化的地點，創新將成為主導的經營方式。ABSL報告顯示，波蘭現代商業服務業的特點是高度創新，72.9%的行業表示過去3年引入創新模式，相較於三年前的26.1%，是非常大幅的改變。創新涉及公司產品、產品範圍、流程或組織改造，如何從追隨者角色轉變為引領全球趨勢的角色，需要顯著改變思維方式，並擴大決策能力。

波蘭加速數位化，將工作模式轉變為混合模式或完全遠距辦公，除了尋找新的人才，也同時強調軟實力發展。疫情也帶來新的行為模式，並重新定義辦公室的角色，波蘭是中東歐地區商辦市場的領導

者，目前辦公空間估計為1,190萬平方公尺，儘管經濟放緩，2020年投入使用的面積仍超過 70.7萬平方公尺，與 2019年相當。

我國仁寶及微星之歐洲維修中心分別設於波蘭的羅茲及弗羅茲瓦夫，另華碩、技嘉等品牌也在波蘭針對當地客戶設有維修中心。

8、物流服務業

波蘭位處東西歐陸運令通樞紐位置，具有趨國陸運物流業發展優越條件，2004年波蘭加入歐盟後，與西歐邊界關卡管制取消，加上眾多西歐國家把工廠或倉儲業務遷移到波蘭，故每天東西向及南北向國道上有著川流不息大型貨卡車穿梭往來，不斷將各項原物料、半成品送入波蘭工廠內加工，再將完成品及農畜產品送往境內各大城市及鄰近國家市場，尤其自2004年起，波蘭透過歐盟補助款的道路建設，使全境高速高路由2004年僅有670公里長，2022年元月已大幅增長至4,650公里，更促使波蘭物流和倉儲業快速蓬勃發展。

目前較大型物流業者且登記聘用人數達500人以上約有30餘家，其餘是數千家的家族式運輸公司，相關從業人員約40萬名。波蘭大型物流公司多數是屬於外資所經營，包括來自德國、法國、荷蘭、義大利、丹麥、瑞士、俄羅斯、美國及愛爾蘭等國。隨著電商市場蓬勃發展，快遞服務亦相當發達，較知名的快遞物流業者有UPS、DHL、TNT、JAS FBG、RHENUS、POCZTEK（波蘭郵政）、Fed Ex、BABEN，以及inPOST等。

波蘭營收規模較大的物流公司包括：PKP Cargo（國營鐵路公司）、Raben group、Schenker、Trade Trans、DPD Polska、Lotos Kolej、DSV、PEKAES、GEFCO、Rohlig Suus Logistics。

由於市場開放自由競爭，目前業者提供服務內容相當齊全，滿足大多數客戶不同需求，而且能夠提供整合性物流服務（一次購足），



由倉儲、包裝、分裝、配送、代開發票、代收帳單、特殊冷凍冷藏運送、顧問等，依據客戶需求彈性訂製服務項目。

根據Cushman Wakefield市調報告，波蘭倉儲總使用量高達780萬平方公尺，年增50%，創下歷史新高，在消費者對快速消費品、電子產品、家用電器、家具和居家用品需求不斷增長的推動下，倉庫的使用主要來自兩個行業：物流/CEP及零售。

2021年波蘭約新增近310萬平方公尺的倉儲空間，但倉儲空置率卻持續走低達3.8%，在市場活絡的情況下，Amazon、Zalando、Leroy Merlin、Castorama及Carrefour等品牌都在大興倉儲建設，為了因應大幅成長的需求，2021年底統計，仍有450萬平方公尺面積正在興建倉儲空間，且其中190萬平方公尺早已被預訂，一完工就馬上使用，預計這波強勁需求會持續到2022年，新的計畫中可看出永續性和自動化扮演重要的角色，建商及租戶都越來越願意在新的IT技術、工業自動化、可再生能源及環保上進行投資及努力。

9、金融及保險業

波蘭外資銀行主要投資者來自德國、法國、義大利、荷蘭、美國等，係透過收購國營的地方銀行股份所設立，由於私有外資銀行比率高，且管理健全少有弊案，因此波蘭銀行業整體表現相當穩健。由於營運相對保守及風險管理佳，故能平安渡過過去數次經濟不景氣及全球金融風暴。但相對上，民間企業要取得融資亦較困難，成本及手續費均偏高。

2020年底波蘭合計銀行帳戶數達3,525萬戶，如以開戶數達300萬戶以上銀行排序，依次為PKO BP and Inteligo 849萬戶，Bank Pekao 460萬戶，Santander Bank Poland 414萬戶，mBank 394萬戶、ING Bank 353萬戶。

波蘭境內14間銀行總計約有近4,000家分行，其中以PKO Bank Polski最多，高達975間，Bank Pekao（563間）、Bank Millennium（440間）。

截至2021年第3季，波蘭銀行按資產排名，前5大依序為：PKO BP、Bank Pekao、Santander Bank Poland、mBank以及ING Bank Slaski。根據波蘭金融監督管理委員會（KNF）報告，迄2022年1月底波蘭有30家商業銀行，503間合作銀行，36間信用機構分支及外國銀行。30家商業銀行中，13家為波蘭內資為主，其餘17家以外資為主。前述銀行及信貸機構分支共創造了14.2萬個工作機會。

目前波蘭壽險及產物保險公司由國營PZU穩居首位，該機構在共產時代為獨占企業，國家擁有過半股份，每年為國庫帶入不少收益。截至2021年第3季，該公司在疫情中表現依舊亮眼，財務淨額為38.94億波幣，同比年增149.9%，歸屬母公司股東淨利潤為24.3億波幣，較2020年同期增加12.39億。

其他波蘭境內主要壽險公司為Commercial Union Pomska、AEGON Insurance、TU Allianz Zycie Polska Insurance、Generali Zycie Insurance、TunZ WARTA Insurance、Nordea Polska Insurance。主要產業保險公司為TuiR Insurance、STU Ergo Hestia Insurance、UNIQA Insurance、TU Compensa Insurance、Generali TU Insurance。

（二）「嚴重特殊傳染性肺炎」（COVID-19）後疫情投資布局之產業鏈變動情形

波蘭經濟研究所（PIE）的專家認為，通過將生產部分從中國大陸轉移到波蘭，波蘭每年可獲利80億美元以上。據世貿組織稱，2020年的疫情大流行將使全球貿易下降13%至32%。PIE專家Jan Strzelecki表示：「我們可以預期，國際貿易量將下降，它將變得更加區域化，保護主義和供應鏈的多樣化也將增加。」除波蘭外，這種供應鏈移動，亦可能使捷克



(49億美元)，匈牙利(27億美元)和羅馬尼亞(26億美元)受益。⁷

最顯著的例子為Bosch集團在波蘭的投資，包括耗資2.8億波幣在弗羅茨瓦夫附近Mirków的工廠擴建，作為電動和油電混合車煞車系統零件的現代化生產線。家電領域的投資包括：在弗羅茨瓦夫建立一個面積30,000平方公尺的物流中心；在羅茲(Łódź)的洗碗機工廠推出不到一年，產量已逾百萬台。此外Bosch集團是全球首家在2020年2月宣布實現氣候中和的工業集團，計劃到2030年將二氧化碳排放量減少15%。另一方面，該集團亦規劃將生產從中國大陸轉移到歐洲(包括波蘭)以縮短供應鏈，目前正在波蘭尋找合適的地點。⁸

四、經濟展望

(一) 歐洲議會於2020年12月16日週三批准2021-2027年歐盟預算案。預計波蘭將獲得近980億歐元，其中包括660億歐元用於凝聚政策(cohesion policy)，220億歐元提供農民的直接付給，以及近100億歐元用於農村發展。以上是確定會流向波蘭的資金。此外，波蘭也能申請用於研發和學術交流(Erasmus計畫)的資金(規模約270億歐元)。新資金之動支程序可能在一年後開始。該預算的一部分屬公平過渡基金(Fair Transition Fund)，該基金旨在幫助煤炭地區轉型為零碳排經濟。波蘭將獲配最大額度，高達35億歐元，占可用資金總額的20%。

(二) 為加速波蘭經濟從後疫情時代之復甦及發展，波蘭總理Mateusz Morawiecki於2021年2月26日在記者會上公布「國家經濟復甦計畫(the National Recovery Plan)」(草案)內容。該計畫將運用從歐盟復甦基金(the European Recovery and Resilience Fund)獲配之573億歐元資金(包括239億歐元之補助款以及342億歐元之貸款)於五個領域之投資：(1)

⁷ 資料來源：2020.06.25 Polish News Bulletin

⁸ 資料來源：2021.05.13 BiznesPolska

經濟的韌性和競爭力-186億波幣；(2) 綠色能源和減少能源消耗-286億波幣；(3) 數位轉型-137億波幣；(4) 提升醫療照護之普及率和品質-192億波幣；(5) 綠色和智能交通-274億波幣（註：波蘭優先規劃運用免償還之補助款）。惟因波蘭司法改革之法治問題爭議，歐盟擱置撥款程序，此將對波蘭經濟發展產生不利影響；根據穆迪的說法，如果沒有這些資金，波蘭的經濟成長率將會減少0.3-0.5個百分點。波蘭持續與歐盟溝通爭取儘速撥款。

(三) 全球經濟已經從「嚴重特殊傳染性肺炎」(COVID-19) 大流行中復甦，故2022年2月1日全球活動綜合指數走強。惟俄羅斯對烏克蘭的全面入侵再次給全球經濟前景蒙上陰影，除物流運輸瓶頸問題持續存在外，能源和原材料價格快速上漲，全球通膨形成且有日益攀升。波蘭2022年4月通膨率已升到10.9%，據專業人士預測，通膨高峰12.4%將出現在6月。為抑制通膨，截至2022年5月，波蘭已連續升息8次，參考基準利率已升至5.25%，波蘭中央銀行對外聲明表示，將繼續採取必要措施確保總體穩定。另波蘭政府陸續推出抗通膨措施 (Anti-inflation Shield)，透過調降能源之消費稅，以及調降食品、化肥、燃料之增值稅 (VAT) 等，以協助民眾度過通膨危機。

(四) 對俄羅斯之系列制裁措施：波蘭配合歐盟決定，對包括先進技術在內的多種商品和服務實行出口管制，還針對因參與對烏克蘭的襲擊而將更多俄羅斯國民列入黑名單，並限制其對俄羅斯人的簽證政策、取消俄羅斯最惠國待遇、對俄羅斯鋼鐵和鐵的進口禁令，對包括價值超過50,000歐元汽車在內的奢侈品的出口禁令，以及對石油公司和能源部門的投資禁令等。波蘭進一步要求歐盟應停止從俄羅斯進口能源，波蘭總理Mateusz Morawiecki於3月30日宣布，波蘭最遲將在2022年5月前停止進口俄羅斯煤炭，並在年底前停止進口俄羅斯石油和天然氣。前揭制裁措施將持續衝



擊波蘭及全球經濟。

- (五) 波蘭發展基金 (PFR) 主席Paweł Borys於2022年3月公開表示，烏克蘭戰爭將對波蘭和整個歐盟的經濟形勢產生衝擊，例如通膨飆升、利率上升和某些產品零組件的短缺。波蘭2022年和2023年間之GDP將下降1-1.5個百分點，使GDP成長率降至2.5-3%。另一方面，大量來自烏克蘭的難民來到波蘭，意味著將額外產生購買必要的食品和工業產品等消費支出。很難估計這將對經濟產生的影響，這將反應在未來幾個月的勞動力市場、消費或某些行業的經濟狀況的數據中。
- (六) 波蘭Pekao銀行分析師於認為，烏克蘭戰爭將使波蘭經濟增長放緩，而通膨上升，因此該銀行對波蘭GDP增長預測下調至3.1%。同時，波蘭通膨預計將繼續攀升，主要受燃料價格推動。波蘭的年平均通貨膨脹率將增加約1.5個百分點至8.4%，在5 - 6月達到9.5%的高峰。他們強調通膨不會飆升，而是會隨著時間逐漸增加，主要是食品價格的變化。
- (七) 國際評級機構惠譽 (Fitch) 公司於2022年3月公布之報告，將波蘭2022年和2023年的GDP成長預測從先前估計的4.3%和3.5%下調至3.3%。因俄烏戰爭爆發，會影響商業信心並增加不確定性，此將導致國內投資減少；通貨膨脹也會降低實際收入；故該機構調降GDP成長預測。惠譽還將波蘭2022年的通貨膨脹預測上調3.1個百分點，至年均CPI為8.5%。該機構預測，波蘭貨幣政策委員會將把基準利率提高到5.0%，並將至少在2023年底之前保持在這一水準。
- (八) 國際評級機構標準普爾全球評級 (S&P Global Ratings) 於2022年3月8日發布的最新報告，波蘭2022年的GDP成長預測從先前的預測值5.0%下修為3.6%。2023年和2024年GDP分別成長3.2%和2.7%。S&P續於4月1日宣布，將波蘭的長期和短期外幣負債評級分別維持在A-/A-2級；以本國貨幣計價的短期/長期負債評級分別為 A/A-1 級。評級展望保持穩定。

五、市場環境

（一）一般市場情況

1、市場特性：資金不足，要求賒帳，小量多次進貨

大多數的波蘭零售商，因較難自銀行取得融資或本身資金有限，故習慣以小量多次的方式向當地的批發商或進口商進貨，故對於一些競爭激烈的消費性產品，本地批發商或進口商多採取放帳方式以吸引零售商採購，因此若對於買方信用額度未小心管理，很容易發生倒帳問題。

2、波文仍是本地主要商業語文，雖多數具國際貿易經驗之波蘭業者能以英文溝通，惟對不少波商而言，英文溝通仍是障礙，因此，參加波蘭境內展覽及拜訪客戶宜先確認對方是否諳英文或自備翻譯隨行。

3、信用交易風險高，慎選交易對象

因為於波蘭開信用狀成本高且需全額抵押保證，故波蘭對外國際貿易上很少使用信用狀交易，發生呆帳風險較大。波商大多會要求以電匯、D/P付款交單、D/A承兌交單及O/A放帳的方式來進行交易，但因為波幣匯率波動大，使我國廠商交易風險更為增高，加上距離遙遠催款不易，且法院處理不具效率成本高，當放帳後發生呆帳時常會面臨追索未果。建議我商要慎選交易對象，在接單前做徵信調查，並針對交易保險。

4、波商商業信用管理與壞帳處理

波蘭全國債務人登記經濟信息辦事處KRD（the National Debt Register）是一個電子系統平台，主要針對泛歐體系的企業或個人，提供最新的企業或個人的商業信用相關訊息。該公司建有全國信用資訊交換平台，廠商可透過徵信服務降低交易風險，協助廠商追討應收



帳款和債務管理。如果我商在交易前後，想要查詢波蘭公司的商業信用，或追討應收帳款時，可以考慮透過該公司來進行。

Krajowy Rejestr Długow (KRD)

Biuro Informacji Gospodarczej S.A.

Tel: (48-71) 773 7599 (英語專線)

Email: international@krd.pl

<http://en.krd.pl>

5、市場行銷策略

由於市場品項多元且價格競爭激烈，各大型通路賣場已掌握民生消費產品市場，而連鎖加盟店和網路商店也逐漸崛起，若我商有意拓展波蘭市場，除非產品具利基優勢，否則純粹國際貿易，僅藉由尋找進口商已不易爭取市場（在供應者眾之情況下，進口商行銷產品動機已不若過去市場未開放時期），如屬品牌商品，雖仍由當地進口商進貨，但建議自行設立行銷據點，一方面藉由進口商銷售，另一方面主動接洽通路或建立品牌區隔，以加快下游通路向進口商拉貨，並提供快速優質的服務才有機會勝出。

6、消費市場通路由國際大型通路、加盟連鎖店主導

由於波蘭潛在消費能力龐大，國際大型通路業者紛紛在波蘭一線大城市設立各式連鎖通路。目前主要大城市通路業者競爭激烈，改變波蘭零售市場型態，同時也改變了消費者的購物模式，波蘭消費者已習慣到超市或賣場購物。加上網路商店崛起，傳統零售店備受威脅，家數每年持續減少。目前外資大型通路業者為擴大市占率，已朝二線城市展店，通路間價格競爭激烈。

波蘭常見的大型通路商，包括：法商Carrefour、Leroy Merlin、Auchan、Castorama、E.Leclerc，德商Lidl、Rossmann、MediaMarket、

Kaufland、Makro、OBI，英商Testco，波蘭境內最大食品超市連鎖系統Biedronka，以及知名美粧連鎖通路 Hebe，總部雖設於波蘭，但卻屬葡萄牙控股公司JMP集團所有；由波蘭100%持股之本地知名連鎖通路商則有：消費電子產品通路商RTV EURO AGD、Komputronik，連鎖書店Empik、便利商店Żabka，大型家具連鎖店Black Red White，DIY五金工具Komfort、PSB-Mrówka，生鮮日用品TOP Market、DINO、Intermarché、Lewiatan、ABC等。

（二）競爭對手國當地之行銷策略

我國主要競爭對手大多是以大型投資帶動貿易，涵蓋的產業除製造業，也涉及服務業。近年來最熱門的投資除液晶電視組裝廠和面板廠外，投資範圍已擴及到電信、風力、機場工程、汽車、電動汽車電池和大型家電如電視機、冰箱、洗衣機等。例如韓國選定波蘭為目標市場後，即長期大手筆投資在製造、品牌建立及通路等，如今波蘭市場上韓國消費電子產品的形象、知名度、市占率等已超越日本國際知名大廠。中國大陸則以大量低價的民生消費用品搶下波蘭市場，大型企業也已在波蘭境內投資電信通訊、大型建設用機械，並積極參加公共道路基礎建設及電信設施標案。

1、韓國動態

從韓國大宇汽車進入波蘭市場開始，韓國企業經過20年的投資及深耕品牌與通路，目前Samsung和LG等品牌在波蘭皆有很高的知名度，其消費電子產品已深入波蘭家庭。Samsung的液晶電視、平面電視和手機在波蘭皆保持領先地位。

韓國大型企業一方面以波蘭作為前進歐洲的重要生產基地，一方面不改其於全球行銷的高調做法，在製造物流、品牌行銷及最終產品的支持下，家電、消費電子及汽車產品，已成功進入歐洲市場。



波蘭與南韓自2013年簽署了策略夥伴協議後，兩國密切合作，未來潛在合作案包括綠色科技、基礎建設、國防、武器、直升機，甚至也包括了核能電廠。根據波蘭投資貿易局（PAIH）統計，南韓目前有260家企業在波蘭投資，在2018年超越中國大陸，成為波蘭最大的亞洲投資國。

LG Chem自2009年開展電動車電池業務，嗣於2017年10月宣布在波蘭弗羅茨瓦夫（Wroclaw）開設歐洲最大的電動汽車電池廠，並於2018年開始運營，每年為10萬輛電動汽車提供鋰電池，2020年底再次擴大投資，總計砸下27億歐元且聘僱6,000名員工，也因為這項波蘭史上最大外國人投資案，使波蘭站上歐盟出口鋰電池的領導者地位。目前已為福斯（VW）、奧迪（AUDI）、通用（GM）、法拉第未來（Faraday Future）、Lucid Motor（美國電動汽車品牌）、及日產等全球性汽車廠商之電池供應商，在中、美、韓均設有電池工廠。

SK IE公司於2019年3月在波蘭Silesia省設立第一座電池隔離膜（Separators）工廠；2021年3月再決定投資1.13萬億韓元（折約9.68億美元）設立第三和第四座工廠，兩廠年產能均為4.3億平方公尺，預定於2023年底和2024年第二季度投產，屆時SK IE波蘭廠合計產能15.4億平方公尺，占SK IE全球產能的一半以上。同屬韓國SK集團的SK Nexilis公司於2021年5月宣布，將在波蘭興建1家新的銅箔（copper foil）製造廠，該公司計劃在2025年前將其銅箔的全球產能從每年43,000公噸提高到20萬公噸以上。興建工程預訂2024年完工。

LS EV公司於2020年2月購進Walbrzych特別經濟區位於Dzierzoniow的土地，打算增加電動車模組（modules）的生產，投資計畫總金額將達1.7億波幣。LS Cable & Systems公司是南韓主要的電線電纜製造商，將在其波蘭工廠增加投資擴展電動車電池的零件生

產，以促進其電池零件事業之成長。

Enchem Poland公司於2022年1月公布，將投資2.4億波幣在波蘭塔爾諾布熱格經濟特區（Tarnobrzeg Special Economic Zone ; TSEZ）生產汽車電池電解液解決方案（electrolytic solutions），將產能提高近4倍。

2021年2月更繼美國及法國後，向波蘭政府表達協助波蘭興建核電廠意願，提出機組容量約1,400 MWe的「先進壓水式反應器APR-1400」提案。另韓國仁川機場並於2020年初與波蘭中央運輸樞紐（CPK）計畫單位簽署有關機場營建營運之相關顧問合作合約。

2、日本動態

相對韓國的全面性作法，日本採取是以深耕波蘭為歐洲生產物流基地的穩扎穩打作法。大型商社持續帶入衛星零組件廠，JETRO為日商辦理採購洽談會（非找銷售對象，係協助日商找到在地的合適供應商），以強化日本在波蘭的生產供應鏈。

根據波蘭投資貿易局統計，在波蘭的日系企業超過300家，聘用4萬人，逾25%屬中大型規模投資案件；主要投資在食品、汽車製造、汽車零配件、家電及面板產業上，最大的投資案有Lotte（E Wedel）2億歐元、Bridgestone 2億歐元、Sharp 1.5億歐元、Toyota 1.34億歐元、Toshiba 4,000萬歐元、Funai Electric 1,800萬歐元。2019年初，波蘭能源部與日本經濟產業省簽署合作備忘錄，雙方將合作發展促進清潔煤技術；2019年秋天，第二次日韓氫能源合作部長級會議在東京舉行。

根據波蘭中央銀行（NBP）統計資料，日本以10.92億美元資本淨流入，居2020年亞洲國家對波蘭FDI排名之第二大，僅次於南韓，日本對波蘭近年主要新增投資項目有電子商務數位整合行銷業者特思



爾大宇宙（Transcosmos）於2018年11月宣布將在波蘭西部主要城市波茲南增設電子商務行銷中心，合計聘僱人數將達500人，且將發展為該集團主要的全球電子商務外包中心之一。此外，在2020年元月於東京召開的波蘭日本投資論壇上，雙方政府宣布東芝開利空調 Toshiba Carrier Corporation（TCC）將於2020年下半年，在波蘭的 Gniezno 啟動該集團在歐洲首條商用、工業用冷氣、冷卻系統生產線，廠房投入成本約1億波幣（約折2,191萬歐元）。日商橫濱橡膠（Yokohama Rubber）公司於2021年5月收購波蘭輪胎經銷商 ITR CEE Spółka 公司100%股權。日商Toyota於2021年12月在波蘭Walbrzych廠之最新型1.5公升引擎第2條生產線開工。

3、中國大陸動態

中國大陸積極對波蘭布局，各大國營事業陸續進駐波蘭，目前在波蘭已開設中國銀行、建設銀行、工商銀行、進出口銀行等駐波分行，俾就各項大型投資案提供融資服務。總長9,826公里的蓉歐快鐵自2013年起，行駛於成都與羅茲（Łódź）之間；雙方於2016年6月簽署策略合作夥伴備忘錄，波蘭中國總商會2019年3月於華沙成立，會長及副會長分由貿促會駐波代表與波蘭華為總經理擔任。而在貿易方面，中國大陸出口商大批赴波蘭展覽拓銷，產業幾乎涵蓋民生消費、居家用品、成衣、玩具、五金電機、通訊設備、鐵路運輸設備、各類加工設備等各行業。

加以不少個體戶或企業派有員工常駐當地經營，在密集經營通路與低價產品的利基下，中國大陸成為波蘭前10大進口來源國中，唯一的非歐陸國家，排名第2，僅次於德國；2021年波蘭自中國大陸進口額達366.88億美元，成長38%；同期間波蘭對中國大陸的出口額僅36.24億美元，年增7%。

中國大陸在波蘭投資金額有減少，根據波蘭中央銀行（NBP）統計2020年投資總額為2.86億美元，香港5.07億美元另計，除華為和中興通訊外，中國電建集團、柳工、同方威視等中資企業在波蘭投資亦頗具規模，2016年光大國際以1.23億歐元收購波蘭廢棄物處理公司NOVAGO Sp. z o.o.，係中資企業在波蘭單筆併購金額較大的項目，2019年：光大國際透過 NOVAGO參與波蘭政府標案得標4案，得標金額約2,323萬波幣。八方電氣（Bafang Electric）公司係電動車（e-mobility）零件及系統的製造商，9月在Wroclaw投資開設1家生產工廠，投資金額超過6,000萬波幣。中國拓普（Toupu）於2021年4月在波茲南投資開設1家工廠生產電動車零組件，投資總額達3,000萬歐元，計劃僱用450名員工。2021年10月中國騰訊收購波蘭遊戲開發商Bloober之22%股權。

另陸商又開始積極參與波蘭鐵公路建設。2019年12月中國電建市政建設集團（Stecol）和中國水電集團有限公司與波蘭PUT Intercor公司共組聯合企業（consortium），以33.7億波幣之最有利標，成功贏得波羅的海鐵路（Rail Baltica）部分路段工程標案。2019年底中國大陸Stecol承包1項從Kaluszyn至Siedlce間長達12公里之A2高速公路（highway）之營建合約，以及中國路橋工程有限公司承包1項在華沙北部S7快速道路新路段之營建合約。2020年2月中國建築集團有限公司承包1項金額7.52億波幣從Kosztowa至Oswiecim間長達13公里之S1快速道路（expressway）的營建合約，以及中國港灣工程有限公司承包1項金額12億波幣從Rzeszow至Krosno間（部分經由Carpatia Route路段）長達10公里之S19快速道路的營建工程合約。2022年2月波蘭與中國大陸元首會談後，中國大陸希望在波蘭建立一個物流中心，作為其新絲綢之路（New Silk Road）貿易路線的一部分。另據波茲南



市府表示，中國中車股份有限公司（CRRC）在波茲南亦有電車（tram）方面之生產合作業務。

（三）波蘭年度之政府採購相關重要資訊

波蘭主要的政策、執行和監督波蘭的採購代理機構為公共採購署（urząd zamówień publicznych），但其並沒有採購角色，而是各個訂約單位負責執行自己的程序。採購署僅負責起草採購立法，收集數據和對採購系統進行分析，包括發布年度報告和發布採購指南等。

目前波蘭的公共採購系統是分散的，約1萬4,000個單位分布在該國各部，中央辦公室、省辦公室、國家控制機構、法院和法庭以及領土自治辦公室，由於訂約單位的分散與差異使得追蹤上較困難，獲得公共採購標案資訊的途徑僅能就1萬4,000個單位的網頁於「Zamówienie publiczne」區塊中查詢，能在此了解該單位的投標流程，且公告各標案的投標商資訊與報價，也能查詢到最終得標商之訊息。

此外達歐盟門檻之標案亦刊登於歐盟執委會TED（Tenders Electronic Daily）網站（<http://ted.europa.eu/>），進入TED系統網頁並點選欲查詢之會員國選項後，再點選右上角「英語」選項，即可透過英文網頁查詢歐盟各會員國政府標案及細部內容。TED網站開放外界廠商自由登錄註冊並查詢，有興趣參與歐盟成員國GPA標案之廠商可自行登錄註冊。

由於波蘭尚未有統一的公共採購平台，為確保公共採購之統一、縮短公共採購的流程且幫助承包商獲得更多相關資訊，波蘭採購署在2020第二季開始投入電子採購平台項目，該計畫將由波蘭政府與歐盟補助款合計投入約4,195萬波幣（約折911萬歐元）來完成，預計在2022年第2或第3季完成啟用。

六、投資環境風險

（一）政經情勢

波蘭於2004年加入歐盟，之後歐盟補助款源源不絕，大幅改善波蘭令人詬病的基礎建設，挾充沛之人力及廣大平坦的土地，外資湧入，目前已成為歐洲白色家電及汽車零組件及裝配組裝重鎮，企業客服中心、商業流程外包（BPO）、倉儲等服務業亦極為興盛。由於波蘭總體經濟穩定、完善之供應商體系、絕佳之地理位置、蓬勃發展之工商環境等，以及日益完善之交通及資通訊建設等基礎設施，持續吸引外資流入，累計至2020年之外人直接投資（FDI）金額2,497.23億美元，依波蘭投資貿易局統計，2021年單年再吸引FDI達到約35億歐元的歷史新高。

儘管波蘭投資環境有上述之優點，但外國投資人亦提出若干問題，盼波蘭政府能繼續改善，包括法令規定不明確、過度立法、經濟法庭欠缺效率、繁瑣的行政程序等。正大聯合會計師事務所（Grant Thornton）專家認為，過度立法以致商務人士或人民無法好好瞭解法令，已成為一個嚴重問題；因為公司或個人可能因不諳法令變動而觸法；超量的行政規定亦可能不利公司經營及投資。按Grant Thornton之研究調查，波蘭2021年立法文件數量約21,000頁，較2020年飆升40%，相當驚人。另2021年通過的波蘭新政（Polish Deal），其中涉及稅法修改部分引起各界相當大爭議，波蘭財政部已於2022年初著手研提修正版。

波蘭政治尚屬穩定，惟現任執政黨法律與正義黨（PiS）於2015年上臺後所推動的司法改革，部分措施有違歐盟之法治原則（rule of law），屢遭歐盟關切而造成雙方關係持續緊張，歐盟並於2021年暫停對波蘭經濟復甦計畫申請歐盟資金補助之審查（暫停撥款）。已有信評機構提出警告表示：資金被扣可能在未來幾年對波蘭經濟產生負面影響。波蘭已積極



與歐盟進行交涉，盼能儘速獲撥款。

另俄國入侵烏克蘭之戰爭將對波蘭和整個歐盟的經濟形勢產生不利影響，例如通膨飆升、利率上升和某些產品零組件的短缺。還有一些積極因素可能會穩定波蘭的經濟形勢，例如大量來自烏克蘭的難民來到波蘭，這意味著購買必要的食品和工業產品的消費支出將會增加，較難估計對經濟產生之實際影響。部分人士估計波蘭2022年和2023年間之GDP成長率可能減少1-1.5個百分點。

（二）廠商在當地投資應注意事項

- 1、波蘭行政效率不彰：由於波蘭轉型開放至今不過25年，許多人仍難脫舊時代心態，公務行政機構亦尚未建立為民服務觀念，官僚心態普遍可見。所幸波蘭政府亦注意到這個問題，波蘭總統安德烈·杜達（Andrzej Duda）於2019年8月簽署企業友善環境法律套案，涉及法規有69項，目的在降低法規負擔，促進企業經營活動。
- 2、波蘭廠商信用風險大：根據BIG InfoMonitor Debtors Register的報告，截至2021年9月底止，波蘭企業負債逾期30天以上、金額500波幣以上的債務總金額達384.7億波幣；增加41億波幣，年增率12%（在「嚴重特殊傳染性肺炎（COVID-19）疫情大流行前，每年的變化約為9%）。在此期間，房地產服務業、建築業和工業等3個經濟部門的債務增加最多。因此在波蘭經商需特別注意評估客戶信用，以免遭受無謂損失。又根據波蘭國家債務登記局（KRD）委託研究發現，部分拖欠帳款並非經濟因素引起，而是心理因素引起。27%的受訪者表示，即使有錢也不想償還到期欠款，就為了保留現款以備不時之需；65%的受訪者則懷疑其他廠商也這樣做。
- 3、語言、文化隔閡：波蘭與我國地理區隔遙遠，歷史文化背景殊異，日常生活習慣亦差異甚大。臺商在此設立公司需考慮派駐人員對差異

懸殊之文化背景及生活習慣之適應能力；另一方面，由於波蘭說英語之風氣尚未十分普遍，而國人熟諳波蘭語者可謂少之又少，因此語言甚易形成另一種障礙。此外，公務機關多不接受英文文件，往往要求翻譯成波蘭文，造成廠商作業上之困擾。例如貨物清關時，海關官員查核時，往往要求委託之報關業者提報波蘭文翻譯文件，造成本地臺商均在荷蘭、德國等地辦理清關業務。

- 4、善用國內、外融資工具：臺商來波蘭經商，信用尚未建立，常面臨資金不足及財務運轉困難問題。有鑑於此，我商可善用中國輸出入銀行提供海外融資，或華僑貸款信用保證基金或其他國內外金融機構，藉以取得資金融通，以靈活財務融資手段，拓展海外市場。
- 5、委任專業代理人：波蘭本地申辦公司登記註冊等，均須用波蘭文，相關文件係外文者，多要求翻譯並公證，加上本地商業登記手續繁複，稅務結報等均須委託專業人士（例如會計師等）專人處理為宜。
- 6、諮商議訂書面契約：提醒我商與國人，與波蘭人諮商議訂契約時，不要輕易相信口頭承諾，一切宜於契約協定中明確載明註記。而在諮商過程中，則應緊盯諮商進展與對方處理進度。一旦發現對方有推諉、不回復等情事時，宜密切緊盯，並做好最壞之打算，因為波方此時常會待價而沽或正與其他對象洽談。此外，波蘭法律規定，除勞動聘用契約及政府採購等相關文件須以波蘭文為主之外，其他契約得基於雙方同意，以英文等外國語文記載。在此建議廠商，凡商業契約（例如公司廠房租賃契約、員工幹部職務宿舍租賃契約等）宜要求簽署英文版契約。
- 7、契約文件最好同時有波蘭文及外國語文（英文）版本：波蘭地方各省會政府機構，官僚之風盛行，但基於地方自治精神，外國人居留等申請業務，均委由各地省會民政廳辦理。辦理居留時，往往需提交相



關證明文件（例如廠房租賃、居所租賃等），對於非波蘭文之契約文件，承辦審件官員往往要求需波蘭文翻譯，甚至公證文件，造成廠商困擾。

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

波蘭外國人投資統計係由波蘭國家銀行依據外資匯入地計算，截至2020年波蘭外人直接投資總額為2,497.23億美元。前十大來源國依序為：荷蘭（550.66億美元）、德國（432.62億美元）、盧森堡（327.41億美元）、法國（210.64億美元）、塞浦路斯（108.40億美元）、奧地利（105.22億美元）、比利時（90.11億美元）、瑞士（88.04億美元）、英國（87.67億美元）、西班牙（78.84億美元）。另亞洲國家以韓國37.62億美元居首，日本10.92億美元居次，中國大陸2.86億美元（香港5.07億美元），我國為5,950萬美元。

依外資投入的產業別來看，最近幾年製造業均蟬聯第1位，可見相對低廉之工資係吸引外資投入製造業要因之一。外商在波蘭投資之重要製造業及新興服務業如下：

（一）汽車產業

波蘭汽車整車組裝外資廠有3家，第1大製造商為位於Tychy的義大利商Fiat廠。第2大製造商為位於Poznan的德國Volkswagen廠以及位於Gliwice的美國GM OPEL廠。近年較新之投資案件如下：

- 1、韓國：樂金化學公司（LG Chem）於2017年在波蘭西南部Wroclaw投資59億波幣（約16.3億美元）設立一個電動車電池廠，預計每年生產100,000個電動車電池，成為歐洲最大車用電池工廠；2021年擬續投資數百萬歐元，將該電池工廠興建成為世界上最大的。SK IE公司於2019年3月在波蘭Silesia省設立第一座電池隔離膜（Separators）工



廠；2021年3月再決定投資1.13萬億韓元（折約9.68億美元）設立第三和第四座工廠，兩廠年產能均為4.3億平方公尺，預定於2023年底和2024年第二季度投產，屆時SK IE波蘭廠合計產能15.4億平方公尺，占SK IE全球產能的一半以上。LS EV公司於2020年2月購進Walbrzych特別經濟區位於Dzierzoniow的土地，打算增加電動車模組（modules）的生產，投資計畫總金額將達1.7億波幣。LS Cable & Systems公司是南韓主要的電線電纜製造商，將在其波蘭工廠增加投資擴展電動車電池的零件生產，以促進其電池零件事業之成長。Enchem Poland公司於2022年1月公布，將投資2.4億波幣在波蘭塔爾諾布熱格經濟特區（Tarnobrzeg Special Economic Zone；TSEZ）生產汽車電池電解液解決方案（electrolytic solutions），將產能提高近4倍。

2、日本：豐田汽車（Toyota）公司於2017年在波蘭Jelcz-Laskowice投資4億波幣（約1.13億美元）生產油電混合車引擎。2020年1月該公司宣布，在未來2年內將會執行有關油電混合引擎技術（hybrid engine technology）的3項新計畫，並將開始大規模招募500人以上的新勞工。

3、歐洲國家：

（1）德國：Bosch於2020年1月公布，將在靠近Wroclaw附近之Mirkow工廠開始生產供應油電混合汽車及電動汽車使用之新一代煞車系統iBooster 2汽車零組件，至少將可供應1,000萬輛汽車，此項投資金額達約8,000萬波幣（1,880萬歐元）。BMZ Group集團是全球重要鋰電池系統解決方案（lithium-ion battery system solutions）業者，擴大其波蘭廠之生產面積，未來銷售成長將可增加10%。福斯（Volkswagen）汽車公司於2020年7月投資20億波幣，擴大在波蘭的生產工廠，並將

整合新的物流大廳。MAN為波蘭大巴士第1大製造商，該公司於2021年5月宣布，將斥資9,500萬歐元擴建Niepołomice的卡車工廠；2022年1月再投資1.3億歐元擴大其在Krakow之廠房，生產重型車輛。

(2) 其他國家：

汽車相關投資：葡萄牙商Simoldes Plásticos於2021年5月宣布，將投資8,900萬波幣在波蘭Zory設立第二座汽車零配件工廠。歐寶（Opel）汽車公司和PSA汽車公司在波蘭南部的汽車廠將從2022年1月3日起併入斯特蘭蒂斯（Stellantis Gliwice）公司並將投資3億歐元擴廠。2022年4月起，合併後的公司將生產標緻（Peugeot）、雪鐵龍（Citroen）、飛雅特（Fiat）和歐寶（Opel）品牌的貨車。西班牙商SEINSA於2022年1月公布將在波蘭設立業界最大的汽車零附件物流中心。

電動車相關投資：英國Johnson Matthey於2019年7月宣布在科寧（Konin）建立1家生產電動車用電池先進零件工廠，投資金額近10億波幣，並將僱用200多名員工。比利時電動車電池技術先進大廠Umicore於2020年2月在波蘭奧波萊省Nysa投資6.6億元，生產電動車電池陰極材料。法國Renault汽車於2020年3月亦加入波蘭發展電動車行列。瑞典商GARO董事會於2022年1月通過在波蘭Szczecin投資興建電動車物流中心，預計將於2023年夏季完成。總投資預算約為8,500萬瑞典克朗（SEK）（折約893萬美元）。

商用車輛：波蘭為歐盟第3大巴士製造國，波蘭大巴士前3大製造廠為德國MAN公司；第2大為Solaris公司，原為波蘭企業，2018年9月已被西班牙車商CAF收購；第3大為瑞典Volvo公司。

(二) 家用電器及電子產業

波蘭前5大家電廠Amica、BSH、Whirlpool、Electrolux及Samsung除Amica外，均屬外人投資。德商Bosch公司在波蘭投資設廠，員工人數總



計為6,400人，2017年在Wroclaw興建2個家電工廠及在Goleniow完成興建Sia Abrasives廠房，2018年在Wroclaw興建物流中心及在羅茲興建研發中心。2016年美商惠而浦（Whirlpool）調整該公司在歐洲、中東及非洲之組織結構後，將部分白色家電生產自法國轉移至波蘭羅茲市（Lodz）。目前惠而浦公司在波蘭經營3家工廠：分別位於Lodz、Wroclaw及Radomsko。日商Toshiba Carrier Corporation（TCC）於2020年1月宣布將在波蘭Gniezno開設第1家歐洲生產及經銷的設施，投資成本將超過1億波幣。

波蘭外資企業投資電子產業領域包括：電腦（Dell公司）、通訊（阿爾卡特、西門子及松下公司）、電子配件（菲利浦及Jabil公司）及影音（LG、sumsung及我國TPV公司）等四大領域。美國惠而浦公司2015年併購義大利Indesit廚房家電品牌及在波蘭設立研發中心後，將於2018年前投資2億3,500萬歐元（約10億波幣）。電視機生產是波蘭最大強項，平面顯示器及液晶電視組裝占歐盟80%。其中以韓國LG最大（占45%以上），在波蘭Mlawa及Kobierzyce兩地均設有生產工廠；其次有我國TPV公司及中國大陸TCL等廠商。另三星（Samsung）公司於2022年2月宣布，將斥資9億波幣投資其位於波蘭Wronki的洗衣機和冰箱工廠。

（三）航空產業

依PwC會計審計諮詢公司調查，波蘭位居投資製造航空計畫歐洲之第5位（全球第8位）。波蘭係於1918年獨立後，決定發展航空工業，波蘭共產黨期間主要為生產蘇俄國防工業所需，在2002年後，美國及歐洲等航空業者引進資金及市場，併購波蘭國營企業，目前有超過200家航空及航空相關企業。主要企業包括WSK PZL Rzeszow、PZL Mielec（Sikorsky）以及Pratt & Whitney Kalisz（美國）、Hispano-Suiza Polska（法國）及MTU Aero Engines（德國）等航空引擎及零組件廠商。

最近的外人投資案包括：德商MTU Aero Engines於2018年宣布在

Podkarpackie省Jasionka擴廠，未來5年將挹注約8,000萬歐元。法商航太集團Safran公司於2017年投資4,800萬歐元在波蘭Sedziszow Malopolski開設生產低壓渦輪葉片（low-pressure turbine blades）工廠。義大利武器產業巨人Leonardo公司於2018年7月與波蘭最大國防集團PGZ公司簽署一項有關生產戰鬥直昇機之AW249計畫合作意向書。美國波音公司與波蘭PGZ國防集團與於2018年9月簽署一項合作協議，可能就AH-64阿帕奇直昇機（Apache helicopters）維修計畫進行合作等。

2019年3月美商雷神公司（Raytheon）宣布準備在波蘭設立飛彈工廠。波蘭國防產業集團PGZ於2020年1月與美商洛克馬丁公司簽署一項策略合作協議，涵蓋F16戰機及C-130飛機的服務及將PGZ集團所屬的公司引入進入全球供應鏈。波蘭太空產業最大公司Creotech Instruments於2020年3月宣布，將利用全球地球觀測解決方案供應商Maxar Technologies公司（美商）蒐集超過20年相關活動的110 petabytes資料的優勢資源。

（四）外包及商業服務中心（Outsourcing & Business services center）：

波蘭1,513個商業服務中心由來自43個國家的企業所設立，外商以美國占20%居首，其他依次為北歐4國（瑞典、芬蘭、丹麥、挪威）9.5%、德國7.7%，英國7.6%、法國各5.9%，亞洲國家4.4%（日本、印度、南韓、中國大陸、以色列、卡達、土耳其）、瑞士3.2%。

2020年波蘭最大，聘用人數超過4,000以上的BPO／SSC外包服務業者，前十名依序為Capgemini、IBM、Nokia、State Street、Credit Suisse、UBS、Comarch、Atos、Sii及Asseco Group等。以ICT業者為例，我國仁寶、微星便將歐洲維修中心分別設於波蘭的羅茲、弗羅茲瓦夫，另華碩、技嘉及訊舟也在波蘭針對當地的客戶設有維修中心。另美商微軟（Microsoft）公司及Google公司亦大額投資設立數位中心、雲端服務中心。



2020年10月TMF集團歐洲中心在波蘭設立，員工近500人，是TMF集團在歐洲、中東和非洲地區最大的分支機構之一。法國軟體及諮詢服務公司Sopra Steria於2021年3月在Katovice新設商業服務中心。2020-2021年受「嚴重特殊傳染性肺炎」(COVID-19)大流行影響，許多企業轉向商務服務外包服務以節省成本，故預測商業服務中心會成長，主要投資人將來自三大方面：白俄羅斯之IT/ITO/ICT公司、北歐斯堪的那維亞國家、外包印度的服務業者返回歐洲者。

二、臺商在當地經營產業類別及其情況

我在波蘭臺商實際投資情形，計有32家公司。我商波蘭子公司大部分經第三地轉投資，以銷售自有公司電子產品為主，計有晶元光電、宏碁、華碩、訊舟、研華、技嘉、翰福、台達電、宏正等公司，僱用人數皆在40人以下；而僱用員工人數較多主要以組裝製造業為主，有冠捷（電視）、飛磁（鐵芯）、日月光集團（電視主機板表面黏著式封裝技術）、愛地雅（腳踏車）、德淵（熱融膠）公司，其次為筆記型電腦維修業，有仁寶、微星、宏碁（Asplex）等公司；其他以資金在波蘭自創公司有8家（包括Sqectec、FEN、POHUA、BOSMANN等），僱用人數皆在30人以下。2018年新增劍麟（汽車零配件，自建廠房）、英瑞（卡車用水箱，併購波商Highway Int'l）2家。2020年3月位於林口之Garmin公司生產總部亦在Wroclaw設立工廠生產車用電子產品。

三、投資機會（適合臺商投資產業分析）

（一）太陽能板及再生能源產業：

波蘭政府亦將發展綠能列為重要政策之一，總理Mateusz Morawiecki於2019年11月臉書直播表示，波蘭政府規劃在未來20年將增加20GW太陽能電力至電網。又依據歐盟綠色政綱及FIT for 55之目標，波蘭更須加速

投資發展綠能。波蘭太陽能市場將以每年35%比率成長，至2024年PV裝置容量預計達8.3GW。波蘭各種型態之PV裝置均快速發展，包括較小型之家戶屋頂或商業建築屋頂，以及較大型之地面裝置等。

波蘭氣候部提供優惠措施，鼓勵家戶或企業等prosumers安裝微型PV裝置，故最近5年微型PV裝置巨幅增長，現已接近50萬個。波蘭能源政策預計，到2030年prosumers數量將達到100萬個。而較大型之地面裝置，亦吸引波蘭本國廠商及外國廠商積極投資，例如：太陽能業者R. Power於2021年12月計劃在2030年前達到其自身太陽能計畫總容量的10 GWp。該投資組合的一半將由位於波蘭的計畫組成。僅在2021年該公司就在波蘭建設並連接了179座地面太陽能發電廠，另有549 MWp 的太陽能發電廠正在波蘭和葡萄牙等待建設。另波蘭四大能源廠商PGE, Enea, Energa, Tauron等及石油廠商PKN Orlen，銅礦巨擘KGHM亦紛紛投入開發PV電場。前景可期。

(二) LED路燈及智慧城市相關應用：波蘭LED路燈需求約有120萬盞，而各城市受政府採購程序規範，且對投標廠商多要求能在地提供後續維修服務，建議我商可尋求波商作為合作夥伴，結合波商瞭解波蘭相關法規及具備在地優勢，以利爭取波蘭LED路燈之政府採購商機。波蘭積極發展數位經濟 (Digital Poland)；同時波蘭並積極投入發展智慧城市所需之大數據、物聯網、人工智慧等相關創新。近年越來越多波蘭城市副市長率員赴臺參加臺北智慧城市論壇及展覽，參觀我智慧城市相關創新及之技術應用。另我億光公司亦於2019年成功推動與波蘭克拉克夫市之LED智慧路燈示範合作。我國資通訊產業發達，軟硬體製造技術先進，建議我業者可加強與波蘭相關業者之交流合作。

(三) 汽機車零附件：波蘭自加入歐盟後，進口二手車急遽增加，汽車替換零件及修護工具具有拓展機會。此外，汽車業是波蘭第2大產業，也是歐洲汽



車製造中心之一，且波蘭亦是僅次於捷克之歐洲汽車生產基地，許多國際汽車大廠均在波蘭設立組裝廠，對於零組件之需求龐大，倘我汽車零組件業者在波蘭投資設廠，有機會切入其汽車生產供應鏈，並有益於進一步拓展歐洲市場。波蘭2020年汽車產業出口值286億歐元，零組件占37.55%。最新投資消息：西班牙商SEINSA將於2022年在波蘭設立業界最大的汽車零附件物流中心，用於在中歐進行產品分銷。

(四) 可供引進技術合作項目或可在當地技術合作項目：

1、電動車及其充電站：

波蘭總統於2018年2月簽署生效之電動車暨替代燃料法案 (Electromobility and Alternative Fuels Law)，使電動車享有較低賦稅及道路交通之優惠 (使用巴士專用道及免費停)，並激勵公共電動巴士運輸及汽車共享的發展。目標：2030年波蘭的電動和混合動力汽車數量可能超過60萬輛。另波蘭2021年擬訂之國家經濟復甦計畫亦呼應歐盟綠色政綱之要求，將發展綠能及低碳排或零碳之交通運輸工具列為計畫之核心項目，利用歐盟補助款，積極鼓勵企業朝電動車產業發展。

波蘭在電動車市場擁有很好的基礎可成為重要的參與者。波蘭有意發展自有品牌電動車，並為此特別由四大國有能源事業合資成立 ElectroMobility Poland (EMP)，並於2020年7月發布波蘭首款電動汽車兩個原型 (prototypes)，品牌命名為伊澤拉 (Izera)，將於2023年在位於卡托維茲經濟特區Jaworzno的工廠組裝生產。

此外，波蘭已成為全球最大的鋰電池出口國之一。2020年出口值接近40億歐元。波蘭有機會成為電動汽車鋰電池及其零組件的歐洲生產中心，目前已有韓國 LG Chem、比利時的 Umicore、瑞典的 NorthVolt、德國戴姆勒 (Daimler) 等國際大廠投資。波蘭並為歐洲

電池聯盟（EBA）之一員，持續支持和開發生產鋰電池的創新技術，以利在歐盟國家合作建立強大的電池產業。

另波蘭電動車產業成長的主要障礙是缺乏充電站的基礎建設。波蘭已政策鼓勵加強電動車充電基礎設施之建設。據波蘭替代燃料協會（PSPA）統計，2021年波蘭新建1,143個新充電樁，到年底累計已有3,784個。PSPA預測，2022年波蘭電動汽車的公共充電站數量將至少增加3,000個。而電動車基礎設施的最大挑戰將是充電站網絡的加速擴張。為此，PSPA與偕相關業者一起推動修法，以消除波蘭發展普及充電網絡的障礙。

我國電子零組件產業在國際產業供應鏈一向扮演重要角色，而波蘭為發展電動車產業，對於相關電子零組件有龐大需求，建議我商可加強在波蘭之策略布局，以利爭取與波商之合作，開發波蘭電動車及其充電站等相關市場商機。

2、離岸風力發電相關設備：

離岸風電場也被視為實現波蘭2040年能源政策有關綠色能源目標的主要方式之一。波蘭計劃以裝機容量達到10GW成為歐洲最大的離岸風能中心之一。波蘭計劃以裝機容量達到10GW成為歐洲最大的海上風能中心之一。波蘭預計至2040年興建離岸風電場總金額達1,300億波幣（折約325億美元）。波蘭政府並已鎖定7個開發場址，總面積約2,000平方公里。波蘭政府更於2021年9月與產業界簽署聯合發展離岸風電協議，期望能提高自製含量（local content），即波蘭企業參與波蘭專屬經濟區建立的離岸風電場供應鏈。

波羅的海的潛力主要是有利的風能條件，例如低鹽度、相對較淺的海水深度和全年持續不斷的強風。波蘭在波羅的海的離岸風電場可生產9~12GW的電力規模，僅次於北海（已安裝容量約13GW）。歐



洲廠商持續就近尋找尚未開發的離岸風能場地，故波蘭之波羅的海離岸風電場計畫已成為歐商關注所在。

波蘭最大能源公司PGE已規劃在波羅的海發展16座風電場，2021年3月PGE與丹麥Orsted已獲准共同開發2個離岸風電場計畫，預計第一階段風電場將於2026年開始供電。PKN Orlen則已申請七項在波羅的海建造離岸風電場的特許，並於2021年3月與加拿大Northland Power合作，共同開發1個1.2GW的離岸風電場，訂於2024-2026年開始興建。Orlen宣布，到2030年將花費470億波幣用於現代能源投資，包括離岸風電。另PGE、Tauron及Enea於2021年1月簽署意向書，將合作開發波羅的海離岸風電場；Tauron目標在2030年前完成離岸風電裝機容量1GW。日商Hitachi ABB電網公司於2020年10月21日表示，該公司已加入波蘭的計畫，以促進波羅的海離岸風能的發展。波蘭配電業者PSE於2021年6月亦宣布將投資12.3億美元布建離岸風電場相關電網之現代化工程。

我國刻亦積極發展離岸風力電廠計畫，我國廠商已與丹麥、德國等歐洲大廠建立策略聯盟，以建構我商核心技術之自主能力。此外，我商在風場開發、風機水下基礎結構、變壓器、螺栓、變流器、發電機、風電電纜、海事工程、零組件、葉片材料等均具國際競爭力，建議可爭取與波商能源廠商合作，共同開發波蘭離岸風電市場。

3、循環經濟相關技術：

波蘭循環經濟起步較遲，積極引進國外進步技術，以提升波蘭產業技術。同時歐盟提供補助鼓勵波蘭廠商進行相關研發。波蘭氣候部（Ministry of Climate）亦持續推廣波蘭環保創新技術計畫（GreenEvolution），將環保創新技術分為廢水處理、廢棄物處理、再生能源、節能、空氣保護、生物多樣性保護、被動節能建築（passive construction）、

低排放交通、氣候保護（包括減少溫室氣體排放之技術）等類別。又波蘭氣候部持續辦理評選活動，並協助獲勝者將其創新技術向國際推廣。2019年第七屆評選獲勝廠商33家（請詳<https://greenevo.gov.pl/en/winners/winners-of-the-7th-edition-2019/>），2020年第八屆獲勝廠商10家（請詳<https://greenevo.gov.pl/en/winners/winners-of-the-8th-edition/>）。循環經濟亦為我國重點發展產業，建議我國業者可多與波蘭循環經濟創新技術之新創業者交流，進而探索共同申請歐盟相關研發補助之機會，促進臺波循環經濟創新技術之互利發展。



第肆章 投資法規及程序

一、主要投資法令

外國人在波蘭從事商業活動基本上受自由經濟法 (Law on Economic Freedom)、商事法 (Code of Commercial Companies)、民法及商業活動支付條件法 (payment dates in commercial transaction)、民事法及國際私法之規範。

在波蘭除設立辦事處或分公司外，經商常見之法律組織形態包括合夥制、公司制，公司制又可分為有限公司 (Sp. z o. o. (limited liability company)、股份有限公司 (SA (joint stock company))。合夥制企業不適用最低資本額規定；有限公司之最低資本額為5,000波幣，股份有限公司之最低資本額為10萬波幣。

根據波蘭自由經濟法規定，部分經濟活動受到不同程度之限制：

- (一) 特許制 (Concessions)：業主須先取得政府特別許可者，例如：爆炸物、武器及軍火之製造及買賣；汽油及能源之製造、加工、儲存、傳輸、分銷及買賣等。
- (二) 許可制 (Permits)：業主須先取得一般許可者，例如：在經濟特區內之商業活動並接受政府補助者、涉及股票等受監理之市場交易等。
- (三) 監督制 (Regulated activities)：業主雖無需取得特許或一般許可，但仍須符合法定資格始得從事，例如提供醫生或牙醫研究訓練、外匯交易、郵政服務等。

原則上，波蘭政府對外人投資並無重大限制，但仍有部分規定對於歐盟及 EFTA 會員國以外之外國人在波蘭投資時有不同規定，說明如下：



<p>產業別限制</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● 航空運輸業、機場及海港營運業者，外資不得超過49%。 ● 廣播及電視，外資不得超過49%，董、監事會主要成員需擁有波蘭國籍或永久居留權。 ● 保險業：至少2名董事會成員含主席，必須會講波蘭文。
<p>農地及不動產</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● 外資來自歐盟會員國、冰島、列支敦斯登、挪威及瑞士等國： <ul style="list-style-type: none"> -- 購買非農業用地或取得非農業用地公司股權時，不需取得許可證， -- 2公頃以下農地用於作為工業區、商業物流園區、停車場等，得免除購地限制，但2016年4月30日起新法令又提高農地買賣限制規定。 ● 外資來自前述以外之國家： <p>允許購買公寓、市區土地0.4公頃及有條件擁有0.5公頃農地。</p> <p>購買大型商業不動產須取得波蘭內政部許可證（同時獲得波蘭國防及農業部同意）。</p> <p>依外人取得不動產法（the Act on Acquisition of Real Estate by Foreigners）規定，外資須取得波蘭內政部許可證才得購買不動產，波蘭政府可依社會政策及安全等理由拒發許可證。</p>
<p>購併策略性公司須先通過資格審查</p>	<p>依2015年9月通過之特定投資管制法（Act on the Control of Certain Investments）規定，外資併購波蘭發電及配電、煉油及經銷、通訊、採礦、軍火製造及銷售等產業之特定業者（名單可能隨時修訂），須事先通知波蘭管制機關並取得許可。</p>

二、投資申請之規定、程序、應準備文件及審查流程

為促進新創企業和鼓勵對新興公司的投資，波蘭政府修訂《波蘭商業公司法》（Polish Commercial Companies Code），自2021年7月1日起，得設立「簡單形式的股份公司」（PSA）。波蘭目前共有三種公司形態：「有限責任公司」（Sp.z o.o.）、「股份公司」（S.A.）及「簡單形式的股份公司」（PSA）。

申請設立「有限責任公司」、「股份公司」、或「辦事處」需至National Court Register網站申請公司登記（申請費用為1,500波幣規費，期間需2週），次需申請公司（REGON）執照號碼及稅務（NIP）號碼（約3-4週時間），並開立銀行帳號，以及向稅務機關登記VAT、社會保險登記、勞工檢查及衛生檢查登記，除申辦規費外，其他費用尚包括律師費、公證費、規費、印花稅。

如果以臺灣公司當股東在波蘭成立公司，必須先準備臺灣公司的英文登記證（可向商業司申請），但出具日期一定要確保在波蘭提出申請設立公司時仍於3個月內方才有效。將英文登記證、英文股東會議決議要在波蘭設公司及波蘭公司負責人的委任書（Power of Attorney）等3份文件送地方法院公証後再送波蘭駐臺代表處公証（到波蘭後這些英文文件可能會被要求翻譯為波蘭文然後由公証人再公証一次）。

申請設立「簡單形式的股份公司」（PSA）僅需至National Court Register 網站進行線上登記，最低資本額限制降低至1波幣（約新臺幣10元），約24小時內得申設完畢。

PSA得選擇設立單一治理機構—董事會—既管理公司又代表股東承擔監督職責，PSA之股東亦得透過電子郵件和視訊會議等電子通訊方式召開會議並通過決議。惟PSA為非公開發行型態之公司（non-public），因此公司之股份無法於監管市場或另類交易系統（alternative trading systems）進行交易。

設立公司或辦事處實際申請程序如下：



- (一) 選定一位律師簽委託書。
- (二) 租妥辦公室。
- (三) 準備公司章程 (The Articles of Association 或 The Company Deed or Statute) 內容要包含：
 - 1、公司名稱地址。
 - 2、公司成立目的、營業項目、與範圍。
 - 3、公司資本額。
 - 4、如果有兩個股東以上，全部分為多少股，每股價值，每位股東擁有股份。(律師辦理)。(如果是設立辦事處要附母公司章程，母公司設立登記文件，母公司聲明要在波蘭設立辦事處的法律文件，例如董事會會議決議)
- (四) 聘定負責經營公司人員簽委任書 (Power of Attorney) (律師準備委任書或原英文委任書翻譯為波蘭文)。
- (五) 以上文件全部送公証 (律師辦理)。
- (六) 向地方法院的商業登記處 (National Business Register) 登記，由所委任負責經營公司的人員具名填表申請，申請表KRS-W3，獲准登記所發文件稱為KRS，除申請表外，需附下列文件：
 - 1、公司章程。
 - 2、負責經營公司人員的委任書。
 - 3、負責經營公司人員經公証過的簽名樣張。
 - 4、資本額已全部匯入之證明。
 - 5、股東名冊。
 - 6、辦公室租用合約。
 - 7、準備在官方公報「Monitor Sadowy i Gospodarczy」刊登成立公司的資料。

8、法院登記及刊登公報費用繳費單據。(律師辦理)

(七) 拿到法院的登記許可 (Certificate of Entry) 後必須在14天內向地方統計局登記申請營業編號 (REGON)，申請表RG-1，其他申請資料包含：

- 1、公司章程。
- 2、法院登記許可 (KRS)。(律師辦理)

(八) 公司必須要在銀行開設帳戶，開戶資料包含：

- 1、公司章程。
- 2、公司印章。
- 3、負責經營公司人員或其他委託人之簽名樣張及現場簽名。
- 4、法院登記許可 (KRS)。
- 5、統計局登記許可 (REGON)。(開戶可能會收費)(請律師陪同辦理)

(九) 銀行開戶後必須向稅務局登記申請稅號 (Taxpayer's Identification Number, NIP)，登記資料包含：

- 1、填寫申請表。
- 2、公司章程。
- 3、法院登記許可 (KRS)。
- 4、統計局登記許可 (REGON)。
- 5、辦公室租用合約。
- 6、銀行開戶證明。(律師辦理)

(十) 向社會保險局 (Social Security Office) 登記，每一個員工都必須登記，包括外國派來工作者 (正式營業後請員工辦理)。另須向勞動安全檢查局登記、向衛生檢查總查總局辦理登記。

設立公司等各項律師、會計師、公證等各項費用及規費，主要根據公司登記資本額大小而有所差異。



三、投資相關機關

(一) 波蘭經濟發展暨技術部

投資之主管機關，制定投資政策及獎勵措施等。

(二) 波蘭投資貿易局 (PAIH)

宣傳波蘭投資優勢和吸引外國投資者，對外國投資者提供資訊與服務。該機構接受外國投資者之投資洽詢，並針對投資案件個案，提供總體投資環境評估建議（例如建議設廠地點），可居間安排並陪同外國投資者至屬意之經濟特區或設廠可能地點考察。波蘭投資貿易局網站提供各項資訊簡介可供下載與查詢瀏覽（www.paih.gov.pl）。

投資貿易局形式上接受波蘭經濟發展暨技術部監督；亦直接向總理府報告。

(三) 波蘭各省市政府經濟廳及經濟特區管理局

波蘭目前有16個省及14個經濟特區（註：波蘭全境均為經濟特區，分屬14個經濟特區營運單位管轄，詳附錄八），各省經濟廳（marshal's office）協助外資投資，另廠商如進駐經濟特區，需與各經濟特區聯繫並取得工廠土地及優惠條件。

四、投資獎勵措施

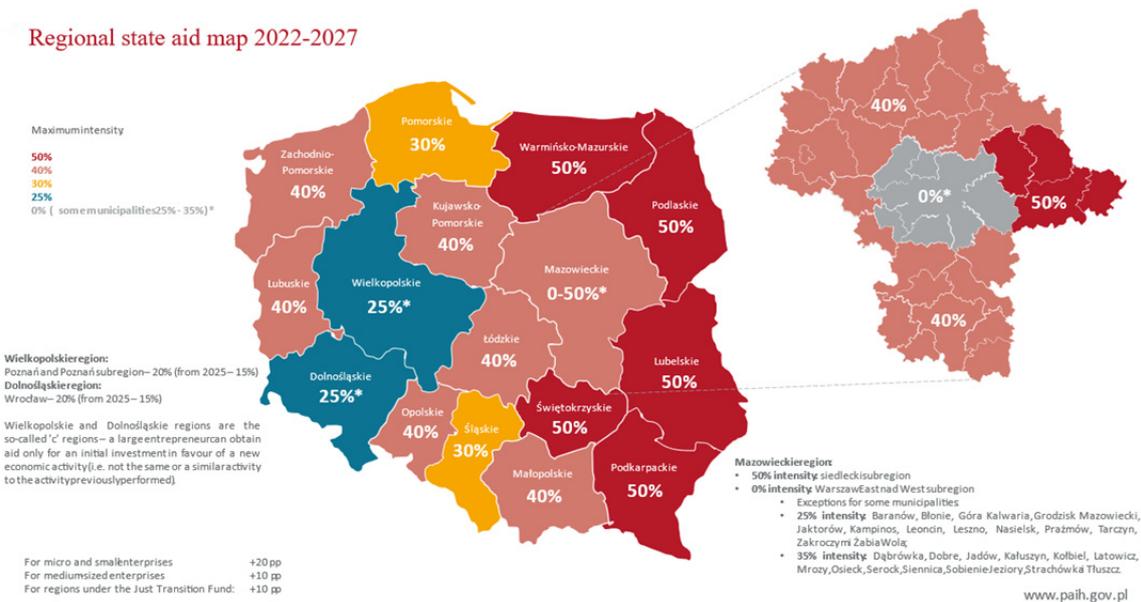
波蘭之投資優惠來源包括歐盟補助及波蘭國內資源。由於補助項目繁多，不同廠商可申請的補助內容不一，故每件投資案宜先就其投資型態及業別加以分析，以確認可申請補助範疇。

(一) 波蘭設立經濟特區已經近20年。重要投資獎勵措施主要係提供在經濟特區投資者，區內投資人可享免所得稅待遇（包括公司所得稅及個人所得稅），但波蘭2018年修法已將經濟特區之各種投資優惠擴大實施至波蘭全

境。但既有之經濟特區核發給投資人之許可仍維持有效至2026年。

(二) 投資補助額度計算方式：補助強度 (aid intensity) × 合格投資成本 (eligible cost)

1、補助強度 (aid intensity) (0-50%，依投資地點及公司規模而定)。波蘭各地區補助強度如下圖⁹：



2、合格投資成本 (eligible costs) ¹⁰：

量的標準 (Quantative criteria)：視企業規模及投資地點之失業率而定。例如：微型企業在失業率為全國平均失業率250%之地區投資者，最低合格投資成本為20萬波幣；相對而言，大型企業在失業率低於全國平均60%者，必須投資1億波幣以上，始符合補助資格。

質的標準 (Qualitative criteria)：依據投資內容是否符合經濟永續發展 (包括：國家發展政策、研發活動、友善就業環境、區域網絡聯結、自動化程度、綠能投資、企業規模、是否屬於國家級產業群聚等 8

⁹ 資料來源：波蘭投資貿易局網站 < https://www.paih.gov.pl/why_poland/Polish_Investment_Zone# >

¹⁰ 資料來源同上。



項)，以及社會永續發展（包括：創造就業機會、對環境之衝擊程度、投資地點、支持員工在職教育訓練、對員工之福利等面向等5項），每項各1點；在補助強度20%或25%的地方，合格門檻要求至少6點，在補助強度50%的地方者，合格門檻則降為4點。

（三）廠商可享有之補助型式包括：

- 1、免所得稅：最多可享受10-15年（補助強度20%或25%的地區10年，補助強度30%或40%的地區12年，補助強度50%的地區15年）
- 2、現金補助（Governmental grants¹¹）：本項現金補助依據合格投資成本所能創造就業機會、投資規模計算¹²。例如最先進的研發活動，合格投資成本100萬波幣以上、創造10人以上之就業機會，則可獲得之現金補助：按所創造就業機會人數計算，每人最多可獲15,000或20,000波幣。
- 3、免付房地產稅（地方政府補貼）：房地產稅金額由地方市議會決定；惟不得超過法定上限。
- 4、雇員補貼及員工培訓補貼（地方政府補貼）
- 5、歐盟補貼：針對創新和研發計畫（歐盟補貼）

（四）**Patent Box**：為鼓勵全球技術領先企業到波蘭設立研發中心，波蘭自2019年1月1日起提供投資人從事研發活動之相關補助。

- 1、R&D稅務優惠：公司於計算所得稅時，得以150%成本認列費用；
- 2、Innovation Box：因創新活動取得之智慧財產權，可享有適用5%之優惠公司所得稅率（而非19%）。

¹¹ Governmental grants are provided on the basis of the **Programme for supporting investments of major importance to the Polish economy for the years 2011-2030**, adopted by the Council of Ministers on July 5, 2011 (amended on October 1, 2019) .

¹² 詳波蘭投資貿易局網站

https://www.paih.gov.pl/why_poland/investment_incentives/programme_for_supporting_investments_of_major_importance_to_the_polish_economy_for_2011_-_2030#

(五)「嚴重特殊傳染性肺炎」(COVID-19)後疫情之補助措施：

- 1、企業紓困措施 (Anti-Crisis Shield)：波蘭2020年3月立法通過提供支持勞工、企業融資、衛生照護、加強金融體系、公共投資等5面向，匡列2,120億波幣（4月7日再公布追加110億波幣）之補助措施。包括：減稅、免繳社保費、由國家發展銀行（BGK）提供低利貸款、其他現金補助（例如：受創企業不裁員者，將可獲得政府補助員工平均薪資40%；針對符合資格之契約工（contractors）及自僱人員由社保局給付停工津貼（parking allowance）2,080波幣）等，以及放寬行政限制規定，例如：延長外國人在波蘭之居留及工作許可期限。嗣因應第二波及第三波疫情，法規續有修訂，延長紓困措施期限、擴大適用產業範圍等。
- 2、金融援助措施 (Financial Shield)：波蘭於2020年4月由波蘭發展基金（PFR）負責籌措1,000億波幣，對企業提供簡易迅速之金融援助：微型企業占250億波幣，中小型企業占500億波幣，而250億波幣將分配給大型企業。對於微型和小型公司，每案補貼上限300,000波幣，中型公司400萬波幣，大型公司視個案而定。前述補貼，最多75%的金額得免償還，條件是企業使用這些補貼來維持業務並留住員工。波蘭因應第二波疫情，續於2020年11月續繼實施Financial Shield 2.0，預計以350-400億波幣，對40個評定受困行業提供援助，包括餐飲、住宿、文化（包括電影院、劇院、博物館，主題公園）、觀光、體育、健身俱樂部、客運、展覽和會議。



五、其他投資相關法令

2005年波蘭完成歐盟廢電機電子指令（WEEE）之國內立法程序，有關電器電子設備製造商註冊之條文自2006年7月1日起生效，電器電子設備製造商註冊由環境部環境保護主任檢查官主管，所有製造商皆須申請註冊，註冊費視公司規模大小而定，最高不超過8,000波幣（約新臺幣80,000元）；有關回收廠名單之條文自2006年10月1日起生效，電器電子設備製造商需與回收廠簽訂廢電器電子設備回收處理合約，並由製造商提交回收廠名單予環境部環境保護主任檢查官。

波蘭向企業及進口商收取產品包裝、廢棄物處理費相關規定：依據2001年5月11日（Act of 11 May 2001 on Producer Responsibility with regard to the Management of Certain Waste, Product Charge and Deposit Charge），此法係依循歐盟1994年12月20日指令（EC Directive 94/62/EC）制訂。

波蘭廢棄物管理機構（National Waste Management Organization），職司產品包裝、廢棄物處理費之課徵工作。各項廢棄物處理費徵收標準請參照上述波蘭國內法規。

第五章 租稅及金融制度

一、租稅

依據普華永道（PwC）和世界銀行共同發布之「2020年付稅簡便程度（Paying Taxes 2020）」調查，波蘭在190個國家中排名第77位。波蘭企業履行納稅義務的時間仍需334小時。整體而言，波蘭稅率低於總體排名較高的鄰國。花時間準備納稅報表，尤其是增值稅（VAT），對波蘭公司來說是個難題。申報VAT的時間較上次調查時增加¹³。另依據美國智庫稅收基金會（Tax Foundation）編制的2021年國際稅收競爭力指數（the International Tax Competitiveness Index），波蘭在OECD之37個會員國中排名倒數第2。Tax Foundation指出，波蘭租稅特別嚴重的一個問題，即法規經常變動和不確定性。

波蘭稅賦制度共有12種型態，其中有9種直接稅包括公司所得稅、個人所得稅、民法上交易稅、財產（不動產）稅、交通稅、繼承及贈予稅、農業稅、林業稅及寵物稅等，3種間接稅包括商品及服務稅（VAT）、貨物稅（excise duty）及博弈稅（game duty）等。主要稅賦為公司所得稅、個人所得稅、增值稅及財產（不動產）稅等¹⁴，

波蘭財政部於2020年制定法律，要求最大的公司申報其繳稅主張（tax policy）。這些企業可能須解釋其收入水準與在波蘭納稅有落差之原因。年營收超過5,000萬歐元的公司均有義務申報。根據波蘭財政部的數據，波蘭大約有2,700家年營收5,000萬歐元以上的企業，約占所有公司家數的0.5%。根據新法規，大公司不

¹³ 資料來源: 2019.11.28 Polish News Bulletin

¹⁴ 資料來源: 波蘭投資貿易局 https://www.paih.gov.pl/polish_law/tax_law#



僅必須提供數據，還必須對該等數據提出解釋、說明。上述法令自2021年1月1日實施。

（一）公司所得稅（Corporate income tax）

在波蘭設籍之公司，其所得均應依規定繳納稅額，所得稅除特殊情況外採取單一稅率19%。2017年1月1日起，收入在120萬歐元以下之小公司稅率降至15%。企業經營如發生虧損，則可於連續5個稅收年中結算該虧損，但每年折減之金額不得超過虧損額的一半。

有關扣除額部分，對宗教與公益組織之捐贈亦可扣抵，但最高不得超過總收入的10%。對投資新技術（該技術至少可利用5年），則可以抵減50%之投資額。

免稅額（tax exemption）方面，波蘭免稅額包括納稅人自外國政府、國際組織或國際金融機構、無償援助包括歐盟研發基金及北大西洋公約組織（NATO）計畫、特別經濟特區（Special Economic Zone）之經濟活動所得、填補成本之補償金、補助款或其他無償利潤及固定成本之成本退款、以及自簽署避免雙重課稅國家所得到之收入等。

公司所得稅預付款（advance payment）是按月於次月的20日支付，對於小型企業將有所謂稅務信用（tax credit）之優惠，即在公司第1個納稅年，可平均分5次繳稅。

（二）個人所得稅（Personal Income Tax）

稅率採二級距，年收入在85,528波幣以下為18%；85,528波幣以上則為32%。紅利、股利、利息及其他所得收入統一按19%的稅率課稅。在波蘭定居以及居留超過182天者須繳納所得稅。以宗教信仰為目的的捐款扣除額不得高於個人所得的6%。贈與的扣減額為納稅義務人所獲得之收入的6%。應納稅所得不包括依社會保險制度規定而須繳納的養老、殘疾、疾病和事故保險費。

2019年8月1日起26歲以下及年收入85,528波幣以下者，免繳PIT；
2019年10月1日起第1級稅率從18%調降為17%。

波蘭總理Mateusz Morawiecki於2020年9月22日在華沙舉行之創新領導者的GovTech Polska會議上宣布一項計畫，將對26歲以下的工作實習生免除其個人所得稅。M總理表示，此舉旨在讓公共行政事務能對年輕人更具吸引力。

波蘭財政部於2022年3月提議從2022年7月1日起將個人所得稅（PIT）稅率從17%降至12%。本法案業經波蘭國會下議院（Sejm）於5月12日通過。

（三）商品及服務稅（即VAT）

波蘭VAT法規係依據歐盟法規訂定，故波蘭VAT稅制在許多地方均與歐盟其他會員國相同。VAT適用對象為在波蘭境內貨物和服務的銷售及商品的進出口，2010年1月1日起，波蘭VAT基礎稅率為23%，但醫療及醫療器具、餐廳及旅館服務適用8%的優惠稅率；未加工農產品、書籍、及基本糧食等，稅率為5%。某些船舶及航空器、空運及海運服務、國際運輸服務、進出口貨品相關服務等稅率為0%。此外，波蘭免除VAT之行業包括金融服務業、保險及再保險服務、特定醫療服務、部分教育服務、福利服務、社會安全服務及部分文化與體育相關服務等。

企業或個人打算在波蘭進行涉及VAT的商業活動，必須在開始營業前辦理登記。年營業額未超過20萬波幣（折約4.65萬歐元）之納稅人得豁免VAT；惟外國納稅人不適用本項豁免。為辦理VAT登記，凡在歐盟無設立營業據點、無住所者，必須指定一位稅務代表，負責為納稅人處理稅務事宜。2017年1月起，凡經認定不存在、無法聯絡、或逾6個月未申報VAT、開立不實發票者，稅務主管機關有權註銷其登記。

當貨物出售、轉讓、交換、贈與以及提供服務時，必須提列此項稅



務。納稅人須在收據或報價中註明稅收登記號碼，每月25日前向稅務機關申報及繳納前1個月之VAT，年營收低於120萬歐元之小型納稅人可以每季申報繳納，結算金額為進項稅額（input VAT）與出項稅額（out VAT）之差額。

（四）貨物稅（Excise tax）

根據2004年1月23日的貨物稅法規定，部分產品除了增值稅外，另須繳納貨物稅，包括石油產品和合成液體燃料，普遍使用之電器，獵槍和氣槍，酒精及菸草製品，葡萄酒與啤酒，香水和化妝品，賭博機器和電子遊戲機，帆船及機動船，遠洋遊艇，小轎車，毛皮，鹽，塑膠包裝品，汽車驅動瓦斯及旅遊罐裝瓦斯等。

（五）不動產稅

波蘭不動產稅法（RET Act）設定稅率上限，由財政部公告，實際稅率由地方政府（the Council of each municipality）決定，各類型不動產稅率上限如下：

財產型態	稅率上限（單位:波幣）
商業用地	1.03/m ²
其他土地，包括財團法人機構用地	0.54/m ²
純住宅大樓	0.89/m ²
辦公大樓	25.74/m ²
其他大樓，包括財團法人機構	8.68/m ²
建物	2%原價或市值

註：波蘭財政部公布2022年上限稅率。

(六) 避免雙重課稅協定

波蘭根據OECD公約的模式與其他國家簽署避免雙重課稅協定，目前波蘭與80多個國家簽有此類協定，透過租稅安排，移轉資金來源地，將可大大減輕企業投資成本之負擔。

駐波蘭臺北經濟文化辦事處與駐臺北華沙貿易辦事處避免所得稅雙重課稅及防杜逃稅協定（以下簡稱臺波租稅協定）於105年12月30日生效，自106年1月1日適用。臺波租稅協定共28條，主要由所得來源國（例如波蘭）就他方締約國（例如我國）居住者（含人民及企業）取得之各類所得提供合宜之減免稅措施，以消除重複課稅，甚至減輕稅負，並提供爭議解決機制，主要內容如下：

適用範圍	適用對象	居住者：符合我國或波蘭各自稅法規定之居住者，包括個人及企業。
	適用稅目	所得稅。
主要減免稅措施	營業利潤	我國或波蘭企業於對方國家從事營業未構成「常設機構（以下簡稱PE）」，其「營業利潤」免稅。PE包括： （一）固定PE：例如管理處、分支機構、辦事處等。 （二）工程PE：工程存續期間超過12個月。 （三）代理人PE：代表一國企業之人，有權代表該企業在對方國家簽訂契約，並經常行使該權力。 但在對方國家設立之固定營業場所（例如發貨倉庫）僅從事該企業貨物之儲存、展示或運送、專為該企業採購貨物、商品或蒐集資訊等具有準備或輔助性質活動者，不視為PE。
	投資所得	一、股利：上限稅率10%。



		<p>二、利息：上限稅率10%；特定利息免稅。</p> <p>三、權利金：使用或有權使用工業、商業或科學設備所給付之報酬，上限稅率3%；其他情況10%。</p>
	財產交易所得	股份交易所得原則免稅。
	關係企業移轉訂價	<p>一、提供相對應調整機制，解決關係企業交易重複課稅問題。</p> <p>二、提供向居住地主管機關申請雙邊預先訂價協議機制，減少關係企業交易事後查核風險及增加稅負確定性。</p>
爭議解決	相互協議	<p>我國或波蘭居住者遇有：</p> <p>（一）適用本協定爭議。</p> <p>（二）移轉訂價相對應調整爭議。</p> <p>（三）其他雙重課稅問題。</p> <p>得於一定期間內向其居住地主管機關申請相互協議，解決相關問題。</p>

臺波租稅協定係平等互惠適用於雙方居住者，該協定生效後，雙方人民及企業在對方國家從事經貿投資活動取得之所得可享受下表減免稅措施，有效減輕所得稅負擔，有利雙方經貿投資發展。

我國與波蘭租稅協定生效前後課稅規定比較表

所得類別	協定生效前		協定生效後
	我國居住者個人及企業取得 波蘭來源所得	波蘭居住者個人及企業取得 我國來源所得	
營業利潤	除特定收入（例如管理服務收入）按總額扣繳20%外，其餘無論是否透過常設機構於波蘭從事營業取得之利潤，均依所得淨額課稅，稅率19%。	1.在我國境內有固定營業場所或營業代理人者，依所得淨額申報納稅，稅率17%。 2.在我國境內無固定營業場所及營業代理人者，一般按所得總額扣繳20%。	1.一國之企業僅就經由位於對方國家之常設機構從事營業之利潤課稅，因此，下列營業利潤免納後者所得稅： (1) 在對方國家境內無固定營業場所。 (2) 在對方國家境內從事建築工地、營建或安裝工程持續不超過12個月。 (3) 在對方國家無人經常代理其簽訂契約者。 (4) 專為儲存、展示或運送屬於該企業之貨物或商品而使用設備等，或為採購、蒐集資訊或其他準備或輔助性質活動所設置之固定營業場所。 2.非屬上述免稅範圍之營業利潤，在我國按「所得淨額」依17%稅率課徵所得稅；在波蘭按所得淨額依19%稅率課徵所得稅。
股利	扣繳完稅，稅率：19%。	扣繳完稅，稅率：20%。	上限稅率：10%。
利息	特定利息免稅，其餘利息按20%扣繳完稅。	特定利息免稅，其餘利息扣繳完稅，一般稅率為20%，但短期票券、受益證券或資產基礎證券、債券或附條件交易等之利息為15%。	1.上限稅率10%。 2.特定利息免稅。
權利金	扣繳完稅，稅率：20%。	1.特定權利金免稅，其餘權利金按20%扣繳完稅。 2.出租機器設備非屬權利金，得申請財政部核准按3%扣繳。	1.使用或有權使用工業、商業或科學設備所給付之報酬為上限稅率3%。 2.其他情況上限稅率10%。



所得類別	協定生效前		協定生效後
	我國居住者個人及企業取得 波蘭來源所得	波蘭居住者個人及企業取得 我國來源所得	
證券交易所得	申報納稅，稅率：19%。	1.自105年1月1日起，個人證券交易所得停徵所得稅。 2.營利事業之證券交易所計入基本所得額課徵基本稅額。	除該股份或權益價值直接或間接來自位於對方國家不動產之比率超過50%者外，應予免稅。

以臺灣母公司在波蘭投資設立子公司生產電子產品、出租工業或科學設備予子公司、提供子公司管理服務之營運模式為例，臺波租稅協定生效適用後，臺灣母公司取得波蘭子公司之股利及工業或科學設備之租金（波蘭國內法視為權利金）於波蘭稅負分別由19%及20%減輕至10%及3%，臺灣母公司未於波蘭設立固定營業場所，其提供管理服務收入稅負由20%減輕為0。另臺波租稅協定係平等互惠適用於雙方居住者，因此波商在我國從事類似營運模式，亦可在我國享受類似減免稅利益，提升波商以我國為基地進入亞洲市場之意願，雙方深具經貿投資合作潛力。

附註：

我國與波蘭租稅協定英文約本及中譯本內容請至財政部網站（www.mof.gov.tw）>服務園地>國際財政服務資訊>所得稅協定之參、「我國協定網絡」查詢

二、金融

根據波蘭金融監督管理局報告，迄2022年1月底波蘭有30家商業銀行，503間合作銀行，36間信用機構分支；30家商業銀行中，13家為國內資本為主，其餘17家以外資為主。波蘭外資銀行主要投資者來自德國、法國、義大利、荷蘭、美國等，係透過收購國營的地方銀行股份所設立，由於私有外資銀行比率高，且管理健全少有弊案，因此波蘭銀行業整體表現相當穩健。由於營運相對保守及風險管理佳，故能平安渡過過去10餘年來的數次經濟不景氣及全球金融風暴。但相對上，民間企業要

取得融資亦較困難，成本及手續費均偏高。

截至2021年第3季，波蘭前5大銀行案資產排名依序為：PKO BP（3,716.11億波幣）、Bank Pekao（2,365.36億波幣）、Santander Bank Poland（2,059.29億波幣）、mBank（2,004.97億波幣）、ING Bank Śląski（1,955.73億波幣）。

波蘭貨幣政策委員會（RPP）於2015年3月調降至1.5%後，迄至2020年2月仍維持利率不變。惟受「嚴重特殊傳染性肺炎」（COVID-19）衝擊，RPP自2020年3月起開始連續降息，5月參考基準利率（reference rate）從0.5%降低至0.1%。創歷史新低紀錄。至2021年下半年起，因能源價格大幅上漲及供應鏈瓶頸，使得CPI急速大幅上升，波蘭成為歐洲通膨率最高的國家之一；2022年2月再因俄烏戰事爆發，對俄羅斯的制裁措施，使得能源價格繼續飆升。為抑制通膨，RPP於2021年10-12月連續決定升息，使得基準利率升到1.75%。2022年1-5月再連續5次升息，基準利率已調高至5.25%。

另波蘭行動銀行日益受歡迎。PRNews.pl發布的數據顯示，波蘭有2,100萬銀行客戶積極使用電子銀行服務，而有1,800萬人使用行動銀行服務，較2020年同期增加300萬人。有趣的是，已經有900萬客戶被描述為「mobile only」，即他們更願意僅在智慧手機上處理財務¹⁵。領先者是PKO銀行，其6月份擁有430萬行動銀行用戶，其次是mBank，擁有超過260萬用戶，ING Bank Śląski擁有約250萬戶，Pekao銀行有220萬戶，Santander Polska銀行有200萬戶。另波蘭人也使用其智慧手機進行支付。電子管道的日益普及意味著客戶訪問實體銀行的頻率降低。因此，銀行分支機構的數量持續減少，根據波蘭金融監管會（KNF）公布的數據，截至6月底，銀行分支機構為11,272家，比去年同期減少1,177家。

¹⁵ 2021.08.26 Polish News Bulletin, bankier.pl



三、匯兌

波蘭流通之貨幣為zloty茲羅提，代號為zl或PLN，外國貨幣可在銀行、旅館收銀台及貨幣兌換處兌換為茲羅提。2004年4月12日起，茲羅提匯率完全自由浮動，自此茲羅提的匯率由市場決定。

根據現行外匯法，攜帶超過價值1萬歐元以上之波蘭或外國貨幣入境或出境時須申報，否則將逕予沒入。波蘭居民在波蘭境內亦可從事以歐元或其他貨幣計價之交易或支付。

波蘭與EU、EEA及OECD會員國間之資本流通已無任何限制，對於其他國家則仍有若干限制，例如直接投資、金融服務及股票上市等資本流動，如能取得波蘭財政部所核發之一般外匯許可或波蘭國家銀行所核發之個人外匯許可，則可免除這些限制，一般說來在不威脅國家安全與公共秩序的情況下，此類外匯許可均可獲得核發。

依據波蘭國家（中央）銀行（NBP）公布報告，2021年第4季度波蘭外債增加至3,203億歐元，與上一季度的3,171億歐元相比增加32億歐元。以波幣計算，2021年第4季度波蘭的外債總額為14,730億波幣，而第3季度末為14,690億波幣，增加了約40億波幣。波蘭外債占GDP比重為54.2%。

另根據波蘭中央銀行於4月13日公布數據，截至2022年2月，波蘭的經常帳戶赤字上升至28.7億歐元，而1月底的赤字為6.38億歐元。而市場分析師預計赤字將達到20億歐元。波蘭的商品貿易逆差為17.4億歐元，服務貿易順差為22.5億歐元。波蘭的初次收入（primary income）赤字為25.1億歐元，二次收入（secondary income）赤字為8.73億歐元。2022年2月商品出口年比率成長10.4%，進口從2021年2月上升21.6%。

波蘭本國貨幣的匯率與歐元/美元密切相關。全球自2021年下半年起，因能源價格大幅上漲及供應鏈瓶頸，使得CPI急速大幅上升，復因2022年2月再因俄烏戰

事爆發，使得能源價格繼續飆升，導致全球通膨升到歷史新高。美國為抑制通膨，開始宣布升息及縮表，使得波幣匯率曾在2022年3月間貶值到1美元兌4.5波幣。在波蘭連續升息後，波幣匯率稍微止跌回升，4月波幣匯率暫時維持在1美元兌4.2-4.3波幣。短期內波幣可能維持弱勢。（註：2021年波幣兌美元平均匯率為1美元兌3.89波幣。）



第陸章 基礎建設及成本

一、土地

EU或EEA之國民在波蘭購買或租賃不動產不需任何許可，非EU或EEA之外國人可以購買或租賃（最長99年）方式取得不動產，惟需經內政部許可（如所購買係屬工業、農業用地時，並需取得相關部會同意）。內政部於接獲申請後，必須於2個月內答覆。對內政部不同意之決定，得向最高行政法院申請再議。

（一）購買土地

依據波蘭土地經營法規定，外國投資人可向波蘭政府標購公有土地／不動產，或進行私人不動產買賣行為（須依法向政府辦理許可），以利進行經濟活動，不動產買賣分為產權、永久使用權、轉讓使用權及租用權等4種。

（二）房地產行情

根據波蘭房地產諮詢公司CBRE的一份調查報告，儘管「嚴重特殊傳染性肺炎」（COVID-19）大流行導致市場不確定性，但2020年波蘭商業房地產投資仍超過50億歐元。前述投資近一半標的為倉儲設施（warehouse）；倉儲市場目前在投資人中非常受青睞。預計此類房地產在未來12個月內仍將保持領先地位。辦公空間投資達到近20億歐元，幾乎是2019年的一半。吸引投資最少的是購物中心等零售店面，金額僅6.56億歐元產。



CBRE公布之報告指出¹⁶，波蘭對倉庫空間的需求在2020年達520萬平方公尺，2021年波蘭投放市場的新倉庫數量將與2020年相似，並且需求將保持不變。目前華沙的倉庫租金約為每月每平方公尺（per sqm）4.0-5.2歐元，波蘭其他地區的倉庫租金為每月每平方公尺2.7-3.9歐元。CBRE公司分析師預計短期內租金不會改變。

CBRE在2020年10月22日公布報告中表示，儘管「嚴重特殊傳染性肺炎」（COVID-19）流行，波蘭最大的地區性城市的辦公室市場仍能表現良好。2020年前三季，波蘭增加305,000平方公尺的新辦公空間，幾乎與2019年前9個月的水準相同。而正在興建中的辦公空間約為700,000平方公尺。波蘭8個最大的地區性辦公室市場，包括克拉科夫（Krakow）、弗羅茲瓦夫（Wroclaw），卡托維茲（Katowice），羅茲（Lodz），波茲南（Poznan），什切青（Szczecin），盧布林（Lublin）和格但斯克（Gdansk），索波特（Sopot）和格丁尼亞（Gdynia）三聯市大都會地區，租賃辦公面積比上一季增長10%，為126,500平方公尺。但與2019年第三季相比，此數據仍然減少36%。¹⁷

「嚴重特殊傳染性肺炎」（COVID-19）疫情大流行減緩辦公大樓開發商的活動，加劇住宅用地市場的競爭，而倉庫用地的供應卻在減少。且指定用於辦公計畫的土地價格上漲。以華沙為例，郊區及城市中心的土地最能保值，每平方公尺可用區域的平均價值始終在3,000-4,500波幣之間變動。華沙住宅每平方公尺可用區域的平均交易價格約為2,000波幣，在最負盛名的地區，包括Powiśle、Śródmieście中心區及Upper Mokotów區，價格超過5,000波幣。在最大的區域城市中，與住宅可用區域相關的

¹⁶ 資料來源: 2021.02.03 PAP, PolandIn

¹⁷ 資料來源: 2020.10.22 The First News

平均交易價格在700-2,000波幣之間。¹⁸

波蘭零售園區未開發土地的平均價格為每平方公尺150-500波幣。位於郊區或最大區域性城市的市區範圍內的土地出現上升趨勢。在華沙此類土地的價格高達每平方公尺1,000波幣或以上。近年來，物流業的發展以及對投資土地的高度需求直接影響最受歡迎地區之用於倉庫及生產開發的土地之交易價格的上漲。在「嚴重特殊傳染性肺炎」(COVID-19)大流行期間，更加強這種趨勢。華沙仍然是最昂貴的市場，價格由每平方公尺700波幣提高至800波幣。離華沙城市邊界越遠，土地價格越低，降至每平方公尺100-120波幣。上西里西亞(Upper Silesia)、弗羅茨瓦夫(Wrocław)及波茲南(Poznań)同樣吸引人的地區其價格穩定在每平方公尺150-300波幣。¹⁹

根據不動產專業顧問公司Otodom的數據，波蘭2021年11月初級和次級市場的房地產價格繼續以每年兩位數的速度上漲。各大城市房產初級市場之每平方公尺平均單價及年漲幅(%)如下：華沙(12,548波幣；年增19.3%)、克拉克夫(11,360波幣；18.1%)、格但斯克(10,572波幣；8.1%)、弗洛茲瓦夫(9,934波幣；16.4%)、波茲南(8,801波幣；9.1%)、卡托維茲(8,679波幣；19.2%)、什切青(8,553波幣；16.4%)、羅茲(7,936波幣；17.5%)、盧布林(7,864波幣；10%)²⁰。

根據波蘭開發商協會的研究，2022年的房屋價格將繼續上漲，但速度將低於2021年。另20%的大城市將面臨新公寓供給減少的問題。建築用地短缺，加上繁文縟節，預計將成為未來較大城市地區公寓價格上漲的主要原因之一。波蘭中央統計局(GUS)2022年1月份報告稱，儘管發生了

¹⁸ 資料來源: 2021.03.12 biznespolska.pl

¹⁹ 同上

²⁰ 資料來源: 2021.12.27 Polish News Bulletin取材自bankier.pl, 2021.12.24



「嚴重特殊傳染性肺炎」(COVID-19)大流行，波蘭的建築商2021年完成了約234,700套新住宅，比2020年增加了6.3%。據一些房地產專家稱，波蘭仍有約200萬套住房短缺。²¹

二、公用資源

(一) 電力：

自2020年11月以來，國際碳排放許可價格一直在提高，這是影響歐盟電價的主要因素之一。波蘭以其電價之批發價高而零售價卻低的特性，與歐盟其他國家完全不同。根據波蘭政府預測，波蘭的能源價格將有顯著成長一直到2025年，此後才會趨於穩定。但某些資訊顯示，2025年後，電價上升趨勢可能還會繼續。波蘭能源的高批發價格主要係因燃煤發電仍占其能源結構之大宗。波蘭能源部門的高碳排放對電價以及能源出口造成負面影響。波蘭自2014年以來一直是能源淨進口國，2020年之電力貿易逆差近13.1 TWh，而2019年為10.4 TWh。根據波蘭迄2040年之能源政策(PEP 2040)，碳排放價格和零排放技術的開發成本將決定波蘭未來的電價。²²

波蘭2021年9月份的加權平均電價465.70波幣(PLN/MWh)，比8月高出20%以上，比2020年9月高出91%。根據波蘭經濟研究所(Polish Economic Institute; PIE)於10月7日發布的分析，能源價格的上漲將打擊波蘭公司的競爭力。²³

²¹ 資料來源：2022.02.03 PAP, IAR等媒體平台新聞報導

²² 資料來源：2021.05.11 Polish News Bulletin取材自wnp.pl, 10.05.2021

²³ 資料來源：2021.10.08 Polish News Bulletin, businessinsider.com.pl,

(二) 石油：

隨著「嚴重特殊傳染性肺炎」(COVID-19) 疫情趨緩，全球景氣復甦及需求增加，油價開始大漲。而2022年2月24日再因俄烏戰爭爆發，將油價推高至每桶100美元以上，波蘭波幣也同時暴跌，波蘭汽油和柴油價格再次上漲接近每公升6波幣大關。

波蘭政府在2月份削減燃料稅以控制通貨膨脹，此舉使基本汽油和柴油的價格達到每公升5.20-5.30波幣的範圍。一個月後，隨著俄羅斯對烏克蘭的入侵襲擊將油價推至新高，那些反通貨膨脹保護措施 (Anti-inflation shield) 的正面影響幾乎消失。據e-petrol.pl網站報導，3月2日汽油價格上漲至每公升5.87波幣，柴油價格上漲至每公升5.92波幣。戰爭的爆發使布倫特原油 (Brent crude) 價格超過每桶100美元，波蘭石油批發市場上的價格上漲了數百波幣。²⁴

(三) 天然氣：

瓦斯供應：波蘭每年的天然氣使用量估計約為170億立方公尺，其中一半是從俄羅斯天然氣巨人俄羅斯天然氣工業股份公司 (Gazprom) 進口，合約將在2022年到期。波蘭將興建波羅的海天然氣管道，連接波蘭和丹麥的天然氣傳輸系統，並從挪威獲取天然氣，以實現天然氣多元供應和減少對俄羅斯能源依賴。波羅的海管道將於2022年10月啟用，初期容量為每年20-30億立方公尺，並從2023年年初開始滿載營運。最終預計將有能力每年透過丹麥將100億立方公尺的天然氣從挪威輸送到波蘭。波蘭總統Andrzej Duda於2019年將波羅的海天然氣管道描述為波蘭能源轉型以及整個中東歐地區能源安全的戰略計畫²⁵。

在國內天然氣配送方面，2020年波蘭瓦斯供應網絡總長16.21萬公

²⁴ 資料來源：2022.03.02 PAP, The First News

²⁵ 資料來源：2022.03.02 PAP, IAR, Reuters



里，較2019年增加4,200公里，輸送到住宅及非住宅建物之連接點（connections）有315.94萬個，成長3.7%，十分普及，全國約90%之家庭係由管線連接供應。

波蘭天然氣價格也從2021年下半年開始大漲。波蘭能源研究所所長 Andrzej Sikora 指出，天然氣價格只有在2022年下半年才會顯著下降，但這尤其取決於2023年儲氣設施的填充水準以及歐盟在儲氣和天然氣進口來源等政策的變化。另該研究所專家指出，2022年天然氣價格將出現波動，每1MWh在250-300波幣之間，天然氣市場要到2023年才會穩定下來²⁶。

（四）自來水

自來水供應：2020年波蘭自來水輸送管路總長31.34萬公里，用戶連接點（connections）有近590萬個，城市居民用水，幾全由自來水公司管線提供，包括熱水在內。每100平方公里自來水管線鋪設密度最高者為西里西亞省（Slaskie Voivodship），有179.7公里；小波蘭省（Malopolskie Voivodship）有142.7公里；最低的是Zachodniopomorskie省的50公里。

（五）暖氣：

暖氣供應：2020年波蘭暖氣輸送系統總長2.53萬公里，鋪設密度（平均每100平方公里之管線長度）最高的省份為Slaskie（29.7公里），Malopolskie（13.5公里），Pomorskie（10.6公里），Lodzkie（10.4公里），Mazowieckie（10.2公里），最低者為Lubuskie（每100平方公里有3.6里），Podlaskie（4.2公里），Warminsko-Mazurskie（4.2公里），Zachodniopomorskie（4.8公里）。

波蘭汽油、天然氣及電價價格詳附件六。

²⁶ 資料來源：2022.02.04 Polish News Bulletin取材自money.pl, 03.02.2022

三、通訊

波蘭固網語音電話成本在歐盟國家中算是最低的國家之一²⁷。在移動通信及網路語音的快速成長替代下，波蘭固網語音市場已連續數年衰退，2020年波蘭全國有線電話戶數310萬戶，較2019年衰退12%，市值約14億波幣。波蘭境內固網語音市場主要營運商為Orange市占率（46.9%），其次為UPC（20.8%），以及Netia（8.3%）。

波蘭行動網路滲透率在2020年達到195.3%，整體網路市值達波幣65億元，上網人口1,720萬人。其中行動網路用戶成長近6.6%到900萬戶，固網寬頻使用者用戶數則微幅成長至820萬戶；又波蘭固網（Fixed internet）成本在歐盟國家中算是最低的國家之一，僅次於匈牙利、立陶宛²⁸。波蘭行動網路營運商仍以Orange（市占率34%）居首，其次為P4（18%）、T-Mobile（17.1%）。

手機通訊方面，2020年SIM卡流通數達5,410萬張，滲透率141.5%，隨著物聯網應用愈趨普及，營運業者也觀察到在480萬張SIM卡進行M2M（Machine to Machine）通訊持續成長，占整體流通SIM卡比重8.9%。波蘭行動電話（mobile network service）成本在歐盟國家中是最低的²⁹。

整合性服務在過去5年持續快速增長，但使用人數似乎逐漸飽和及穩定，在2020年用戶數維持1,370萬戶的水準，市值持續成長已達103億波幣。最受歡迎的組

²⁷ 依據波蘭電子通訊局（Office of Electronic Communication）公布之2020年波蘭電信市場報告第44頁，歐盟會員國之電話中度用戶每月平均成本比較，波蘭 16.2歐元，歐盟平均為 34.9歐元，最低為拉脫維亞 14歐元，最高為奧地利 69.8歐元。

²⁸ 依據波蘭電子通訊局（Office of Electronic Communication）公布之2020年波蘭電信市場報告第22頁，歐盟會員國且已加入OECD者，其固網成本比較（Medium Internet: 120GB / >100Mb/s），波蘭 10.26歐元，歐盟平均為 27.18歐元，最低為匈牙利 8.76歐元、立陶宛 8.91歐元，最高為英國 46.49歐元、愛爾蘭 43.33歐元。

²⁹ 依據波蘭電子通訊局（Office of Electronic Communication）公布之2020年波蘭電信市場報告第71頁，在接受調查的歐盟19個會員國中，以平均使用程度而言，每月行動通訊網路成本：波蘭最低，僅5.5歐元，歐盟平均為 18.4歐元，次低者愛沙尼亞 8歐元、立陶宛9.5歐元，最高為斯洛伐克26.3歐元、芬蘭25.1歐元。



合，依序是行動電話結合行動網路的服務占比49.9%、固網通訊與數位電視的組合占10.8%、行動電話與數位電視結合的二合一組合占8.3%。

四、運輸

波蘭地處歐洲中心，可利用道路、鐵路、空中、海上等交通路線與所有歐洲主要城市聯繫，成為前進東、西、南、北歐之樞紐。又波蘭加入歐盟後，持續利用歐盟基金發展鐵路建設，部分路段更是歐盟規劃之全歐交通網絡（TEN-T）的一部分。

（一）公路：

因應加入歐盟後物流量加大，波蘭國內高速公路網快速發展，具備歐洲第5長之高速公路網，包括一條貫穿西歐至東歐之高速公路（A2），以及一條貫穿南北之高速公路（A1）。目前波蘭全國道路總長19,393公里，其中高速公路有4,623.3公里（包括Highways 1,753.6km, Express roads 2,869.7km）³⁰。波蘭2014-2023年國家公路計畫預訂投入1,690億波幣（折約364億歐元），又波蘭內閣會議於2021年4月通過，在2020-2030年將陸續推動興建100條環城道路計畫，道路總長約820公里，經費約需280億波幣，進一步改善城市交通。波蘭全國道路建設藍圖及各路段建設進展等詳細資訊，可在波蘭基礎建設部官網³¹瀏覽。

另歐盟執委會於2014-2020歐盟基金中將提撥260億歐元（約312億美元）興建9條貫穿歐洲交通走廊，預計2030年完成。歐盟執委會之目標為2050年後，多數歐洲居民及商人往來各地旅行時間將不超過30分鐘。其中波蘭將獲43億歐元（約51.6億美元）歐盟基金，俾興建橫跨波羅的海—亞得里亞海走廊（Baltic-Adriatic Corridor），由波蘭至義大利北部及北海

³⁰ 詳波蘭基礎建設部官網 <<https://www.gov.pl/web/gddkia/ogolne-informacje-o-sieci-drog-krajowych>>

³¹ 波蘭基礎建設部道路建設網頁 <<https://www.gov.pl/web/gddkia/mapa-stanu-budowy-drog3>>

— 波蘭走廊（North Sea-Baltic Corridor），貫接波海三小國等2條交通走廊，包括新建道路、維護、維修及既有鐵路現代化等工程。

Via Carpathia是連接北歐和南歐的重要交通走廊，其整合許多國家的運輸系統：立陶宛，波蘭，烏克蘭，白俄羅斯，斯洛伐克，匈牙利，羅馬尼亞，保加利亞，希臘，克羅埃西亞及土耳其。這條路線將有助於其所經過國家的整合。完成後，該路線將可連接波蘭及立陶宛波羅的海港口與黑海、愛琴海及亞得里亞海的港口，以及該區域內的配銷及物流中心。從長遠來看，這條路線將可提高中歐及東歐作為投資地區的吸引力，增加外匯交易量及公民的流動性。

（二）鐵路：

鐵路亦為波蘭極為重要之運輸系統。2014年12月14日高速鐵路完工後，自首都華沙市至Gdynia市、Krakow市、Katowice市及Wroclaw市均已具有高速鐵路往返。波蘭並利用歐盟2014-2020年預算計畫，繼續鋪設聯接全歐交通網絡（TEN-T）的新路線，及持續推動鐵路現代化工程，包括採購可高速行駛的列車、舊車站之更新等。波蘭2014-2023年國家鐵路計畫預訂投入150億歐元，持續推動鐵路貨運及客運之現代化工作，包括與歐盟鐵路系統之整合工程。波蘭內閣部長會議於2022年4月20日決議通過基礎設施部長提交的2023年國家鐵路建設計畫（National Railway Program until 2023）修正案，決定延長波蘭鐵路史上最大的投資計畫到2026年，維持波蘭一貫追求鐵路安全、舒適和準時之目標³²。

波蘭鐵路運輸辦公室（Office of Railway Transportation; UTK）於2021年8月30日表示，波蘭鐵路客運在2021年7月份運送超過2,350萬名人次，年增24.5%。貨運方面，列車運載貨物2,070萬公噸，年增12.3%。2021年

³² 資料來源：波蘭基礎建設部2022.04.20新聞稿。



鐵路貨運略優於2019年，顯示波蘭鐵路已經成功因應「嚴重特殊傳染性肺炎」(COVID-19) 疫情帶來的挑戰。

另有從中國大陸成都到波蘭羅茲 (Lodz) 之一帶一路貨運列車。它不僅成為中國大陸與歐洲貿易的熱門物流路線，也是雙方最快的直接貨運路線。該服務還促進了波蘭運輸和物流業的發展。2018年該貨運站每月雙向行駛的火車達約50個車次。Spedcont公司計劃在2019年投入更多資金。另一家波蘭物流公司PKP Cargo正在進行類似的調整，以在未來幾年內滿足中國大陸和波蘭之間鐵路貨運的發展。PKP Cargo經營Malaszewicze物流中心，這是歐洲最大的鐵路樞紐之一。2018年該中心利用率約60%。到2026年該中心集散貨物之數量將增加近4倍。該公司提升其裝卸貨能量並加強長期投資。PKP Cargo執行長Czeslaw Warszewicz表示，「一帶一路」交通動能刺激了波蘭物流公司的發展，包括提升運輸及邊境程序之效能。³³

從中國大陸到歐洲的第一班貨運火車於2019年聖誕節前夕發車，於2020年1月6日抵達波蘭西里西亞省的Sławków鎮。這條有「新絲綢之路」之稱的跨國鐵路終於開通，該路線長達9,477公里，連接中國大陸、哈薩克、俄羅斯和烏克蘭。業者表示，這條路線是由波蘭鐵路公司PKP LHS、西安自由貿易港口建設與運營公司，以及哈薩克的合作夥伴共同完成。有了這條線路，西里西亞省有機會成為中國大陸和西歐鐵路運輸的重要中轉站。³⁴

波蘭盧布林省政府於2021年10月發布一項關於Malaszewicze物流園區建設許可證的決定。波蘭國鐵基礎建設公司 (PKP Polskie Linie Kolejowe, 簡稱PKP PLK) 與波蘭國鐵貨運集團 (PKP Cargo Group) 的Cargotor公司

³³ 資料來源：2018.08.31 biznespolska.pl轉載xinhuanet.com報導

³⁴ 資料來源：2019.01.07 Polish News Bulletin

合作投資，將有可能增加歐洲和亞洲國家之間的貨物貿易。Małaszewicze 物流園區將建在Terespol、Zalesie和Piszczac等城鎮附近，最終將成為歐洲最現代化和最大的轉運中心。它是連接亞洲與歐洲的新絲綢之路上的重要地點。歐洲收貨人將在這裡接收從中國大陸、日本或韓國通過鐵路運輸的貨物³⁵。

Delo集團的PJSC TransContainer公司表示，該公司與韓國公司Pantos Logistics公司和波蘭公司PKP LHS已共同啟動從韓國經由俄羅斯遠東和烏克蘭到波蘭的貨櫃貨物定期多式聯運服務。TransContainer提供整條路線的貨櫃箱，並安排從俄羅斯遠東到波蘭邊境的鐵路運輸，而Pantos Logistics公司負責確保在韓國的卡車運輸、歐洲的海運和最後交運，PKP LHS公司安排貨物運輸透過鐵路穿越波蘭。這項運輸服務的鐵路是沿著世界上最長的寬軌鐵路進行：火車總共運行超過11,000公里。單軌距運輸節省時間，因為無需在到達目的地國家邊界的路線上進行轉運³⁶。

（三）海運

波蘭臨波羅的海有Gdansk、Gdynia及Szczecin等三大主要國際港，其特色之一是終年不結冰，為天然良港，廠商可依據成本及時效考量使用，格但斯克港貨櫃裝卸量在波羅的海港口中排名第2（僅次於聖彼得堡），波蘭2014-2020年將投資超過100億波幣（約32.26億美元）建設海港，主要是進行Gdansk、Gdynia及Swinoujscie-Szczecin等3地區港口建設，其中又以深化Swinoujscie-Szczecin港口水道為第1優先。波蘭海洋經濟和內陸航運部起草並於2019年9月17日由政府通過的2030年海港發展計畫，預算400億波幣。該計畫將確保波蘭海港能有效運作和發展，鼓勵發揮其潛力並鞏固在歐洲的地位。

³⁵ 資料來源：2021.10.10 BiznesPolska Week in Review

³⁶ 資料來源：2021.11.15 Biznes Polska



波蘭北部的格但斯克海港擴建，將可使港口貨物處理能力提高三分之一，從略低於300萬到超過450萬標準貨櫃（TEU；20英尺標準貨櫃單位）。DCT Gdańsk公司計劃在格但斯克灣水域投資20億波幣（4.35億歐元）建造一個長717公尺、深18公尺的深水碼頭，此占地面積將達36公頃，稱為波羅的海樞紐³，該擴建工程計劃於2022年下半年開始，預計完成啟用之日期為2024年中期。波蘭政府希望能將格但斯克建設成為波羅的海的主要港口及歐洲排名前十大港口。

2021年波蘭海港總計處理1.131億公噸貨物轉運，比2020年增加9%。這清楚地顯示波蘭港口的良好狀況。波蘭基礎建設部副部長Marek Grobarczyk補充稱，政府正在推動的港口現代化計畫，正在波蘭海港進行，經費約70億波幣（15.5億歐元）。波蘭希望藉由港口現代化工程，能使未來港口轉運數量再創新高。

（四）空運

波蘭在華沙等13個城市均設有國際機場，提供往返歐洲各大城市之空運服務；而華沙、卡托維治、克拉克夫、熱舒夫等四個城市之機場，同時提供飛往歐洲城市以外之國際航線服務。位於首都華沙的蕭邦機場最大，另卡托維治（Katowice）及格但斯克兩城市之機場，也是重要的航空貨運轉運站³⁷。2019年波蘭機場服務的乘客數量4,900萬，成長7%。華沙蕭邦機場增長幅度最大，共計服務1,884萬名旅客，近90%屬國際航線旅客。華沙機場的過境旅客比例達到30%。這是由波蘭航空公司LOT建立以華沙為轉運站的結果。

由於華沙蕭邦機場服務旅客數量已近飽和，波蘭政府已決定興建新機

³⁷ 資料來源：波蘭投資貿易局網站<
https://www.paih.gov.pl/Strategic_location_in_the_heart_of_Europe#>

場一中央運輸樞紐（CPK），它將整合航空、鐵路及公路運輸。按該計畫，CPK將建在華沙以西37公里處，占地約3,000公頃，與東西向A2高速公路相鄰且非常靠近羅茲市中心。CPK預計一年將可服務旅客4,500萬人次，後續將可擴充至1億人次。預訂2027年年底進行營運。

波蘭負責CPK計畫的公司於2021年11月12日宣布，法國-西班牙財團ADP I IDOM、荷蘭NACO集團及德國-奧地利ILF已對波蘭的CPK機場總體規劃承包商提出競標。CPK總體規劃將在2022年完成，而接受其個別組件的階段將從次年開始。

韓國仁川國際機場公司將根據韓波兩國雙邊協議投資CPK。該協議是此次合作的一個非常重要的里程碑，最終雙方將獲致戰略合作夥伴關係，參與新建的航站大樓（terminal），並共同管理其航空旅行部門，但首先將投資其興建。根據此協議，韓國將接管CPK航站大樓的少數股權。自2021年年初以來，仁川機場（Incheon）一直擔任波蘭CPK事業公司的顧問³⁸。

波蘭鐵路貨運公司（PKP Cargo）於2021年9月宣布，將在新建國際機場CPK附近興建一座複式運送貨櫃航站³⁹。

受「嚴重特殊傳染性肺炎」（COVID-19）疫情衝擊，華沙蕭邦機場2020年服務旅客人數為548萬人次，同比下降70.9%。在航空貨運方面，則比客運表現好。所有飛機的貨物運輸總量為74,983噸，同比下降23.3%。2020年是第二次世界大戰以來民航業最困難的時期。2021年華沙蕭邦機場輸運旅客近750萬人，較2020年增加36%。巴黎、倫敦和法蘭克福是旅客最常前往的三個目的地。2021年蕭邦機場客運量的恢復速度，領先布拉格、布達佩斯、維也納、柏林、哥本哈根和赫爾辛基等機場。

³⁸ 資料來源：2021.12.09 PAP, The First News

³⁹ 資料來源：2021.09.07 Polish News Bulletin取材自PULS BIZNESU, 06.09.2021



2021年12月單月，該機場服務74.1萬名乘客，比2020年12月多230%以上。

第柒章 勞工

一、勞工素質及結構

依據波蘭中央統計局（GUS）公布資料，截至2021年第3季波蘭具備勞動力之人口有2,981.7萬人。實際就業人口為1,681.4萬人，其中15-64歲之就業人口數為1,637.7萬人，占總就業人口比重97.4%，65歲以上之就業人口為43.7萬人，占總就業人口比重2.6%，登記失業人口數52.8萬人。

整體而言，波蘭勞工教育程度高，18歲以前有接受教育之義務，識字率達99.8%，60.6%具高中教育程度，32.0%具大學教育程度（其中24.2%具有碩士學位，及0.6%具有博士學位）。波蘭在2020年的「英語熟練度指數」排名第16（該指數根據非英語母語人士的英語知識對國家進行排名）。此外，根據ABSL報告分析，波蘭的現代商業服務部門（BSS）提供38種語言的服務。

波蘭經濟穩定發展，吸引烏克蘭、白俄羅斯等東歐鄰國外勞赴波蘭工作，甚至吸引亞洲外勞。有研究報告發現，亞洲國家的國民在波蘭取得工作許可的數量迅速成長。據招攬機構Work Service一項研究顯示，2019年上半年有23,400份工作許可是簽發給10個亞洲國家的公民，較2015年同期多出8倍。赴波蘭的亞洲勞工主要是尼泊爾、孟加拉及印度的公民。但波蘭核發給印尼、越南及菲律賓公民工作許可的件數亦顯著成長。⁴⁰

目前外國移工占波蘭就業人數的7-8%。按波蘭社會保險機構（ZUS）之報告，截至2020年底在ZUS註冊的外國公民數量達到725,200人，其中烏克蘭人占近

⁴⁰ 資料來源：2019.12.16波蘭共和報（Rzeczpospolita）



75%。近年因白俄羅斯艱難的政治和經濟形勢，尤其是2022年2月俄國入侵烏克蘭戰爭，導致兩國人民移民到波蘭的人數增加；尤其是烏克蘭難民湧入，人數已超過200萬人。波蘭並積極協助烏克蘭人融入波蘭社會。

失業率：依據波蘭中央統計局（GUS）資料，波蘭失業率持續下降，2019年降至5.2%。2020年受「嚴重特殊傳染性肺炎」（COVID-19）大流行衝擊，全球失業率飆升，惟波蘭因迅速採取大規模救濟及刺激配套措施，故2020年失業率僅上升至6.2%。隨著疫情逐漸趨緩，經濟恢復動能，波蘭2021年失業率降為5.4%，另依歐盟統計，波蘭在歐盟27個會員國家中失業率排名第二低。2022年3月儘管有大量烏克蘭難民湧入波蘭尋找工作，但波蘭的失業率仍小幅下降0.1個百分點至5.4%。

依據歐盟統計局之資料，波蘭平均每小時勞動成本11歐元，遠低於歐盟平均之28.5歐元，略低於中東歐地區（波蘭、捷克、斯洛伐克、斯洛維尼亞、匈牙利、羅馬尼亞、保加利亞、愛沙尼亞、拉脫維亞、立陶宛等10國）之平均17.71歐元。波蘭最低工資620歐元，遠低於歐盟平均之938歐元，高於中東歐地區平均550歐元⁴¹。

最低工資：2022年最低工資從2,600波幣調高至3,010波幣。最低時薪亦從18.3波幣提高到19.7波幣。企業家對未來的不安日益增加，因為波蘭政府曾宣布，2024年最低工資將繼續調升至4,000波幣。波蘭企業家聯合會（Polish Entrepreneurs' Federation）主要經濟學家Łukasz Kozłowski表示，調升最低工資應由社會對話委員會（the Social Dialogue Council）的組成各方談判後為之，調整金額應考慮經濟情勢和前景。

⁴¹ 資料來源：波蘭投資貿易局網站< https://www.paih.gov.pl/human_capital_and_country_statistics#>

平均薪資：依據波蘭工商總會統計，2021年各行業平均薪資如下表。

業別	平均薪資（波幣）	成長率
所有行業總平均	5,890	8.8%
工業-總平均	5,918	8.5%
工業-採礦業	9,134	6.1%
工業-製造業	5,652	9.3%
營造業	5,826	7.8%
買賣及汽車維修	5,530	9.3%
運輸及倉儲	5,093	7.3%
資訊及通訊	10,085	9.0%
旅宿及餐飲	4,236	12.5%
不動產業務	6,051	6.4%
行政及後勤服務	4,499	9.8%

資料來源：波蘭工商總會彙編

波蘭的社會保險係於疾病及和生產時給付，其內容項目包含病假期間補貼、看護補貼、補償金、產假補貼、生育假補貼和葬禮補貼。這些保險金由社會保險公司（ZUS）從雇主定期繳付的保險費付給雇員，退休金和殘疾人福利金也由社會保險公司全額給付。

雇主除須支付員工薪資外，另須支付員工社會保險費（占員工薪資毛額之19.21-22.41%），而雇員領得薪資淨額，係雇主支付員工薪資毛額減雇員自付各項社會保險費用（約占員工總薪資之22.71%）及代扣雇員所得稅後之金額。另波蘭為改善人民財務安全，於107年10月4日頒布「雇員資產計畫法」（Employee Capital Plan；PPK），該法規定雇主每月應為雇員提撥薪資總額之1.5%-4%，雇員本身提撥



2%-4%，政府每年提撥240波幣並於首次加入時額外提撥250波幣，至政府認證之投資銀行進行資產管理。但雇員人數在10人以下者，得放寬自110年4月23日完成簽訂PPK管理契約。

雇主及雇員須支付社會保險費予波蘭社會保險公司（ZUS），各項細目薪資的比率如下：

	雇主	雇員
退休保險（A）	9.76%	9.76%
殘障保險（B）	6.5%	1.5%
疾病保險（C）		2.45%
意外保險（D）	0.4 - 3.6% 費率視行業別而定	
健康保險（E）	-	9%（註）
勞工基金（F）	2.45%	
職工福利保障基金（G）	0.1%	
雇員資產計畫法」（PPK）	1.5%-4%	2%-4%
小計	20.71 - 26.41%	24.71-26.71%

註：健康保險之稅基=薪資毛額-（A）-（B）-（C），

二、勞工法令

- （一）依據波蘭勞工法（Labor Code）規定，所有僱用關係必須簽訂僱用合約，合約內容如有與勞工法牴觸者無效，舉凡工作條件、社會保險及工會參與等雇勞關係，皆須明訂於僱用合約內，雇主關切事項也須於僱用契約書中註明。此外，僱用契約必須以波蘭文為之。僱用契約可概分為下列3種型態：

- 1、試用合約：試用期限不能超過3個月。與相同勞工再次簽訂試用合約，必須屬下列2種始得為之：(1) 將僱用該勞工從事不同工作；或(2) 該勞工曾中斷或離開現職3年以上者。
 - 2、無期限僱用合約。
 - 3、有期限僱用合約：包括員工因某種原因須休職一段較長時間，僱用代班人員所簽之合約。與同一員工簽訂合約，不得逾3次，累計期限至多33個月，如簽訂超過3次或累計期限逾33個月時，該合約自動變成無期限僱用契約（2015.8.31勞工法修訂版）。
- (二) 雇主須支付遣散費：上述任一合約皆可合法予以終止，惟在非歸責雇員情況下，以及聘僱20人以上員工時，雇主可能須支付遣散費。雇員工作未逾2年者，可領1個月薪資遣散費；雇員工作2年至8年者，可領2個月薪資遣散費；雇員工作8年以上者，可領3個月薪資遣散費。
- (三) 一般僱用合約之終止通知期限：依合約型態及職位而定，勞、資任一方皆可提出。
- 1、試用合約：
 - (1) 3個工作天前，倘試用合約明訂未滿2星期。
 - (2) 1星期前，倘試用合約明訂超過2星期但未滿3個月。
 - (3) 2星期前，倘試用合約明訂3個月。
 - 2、有期限及無期限僱用合約：
 - (1) 2個星期前通知，倘工作未滿6個月。
 - (2) 1個月前通知，倘工作6個月至3年。
 - (3) 3個月前通知，倘工作3年以上。
 - 3、雇主不可提出終止通知之受保護對象：
 - (1) 休假、產假或無薪照護假（unpaid carer's leave）
 - (2) 病假（有醫生證明）



- (3) 接近退休者
- (4) 懷孕者
- (5) 工會積極分子

4、雇主不須書面通知即可終止合約：

- (1) 員工嚴重違反基本職責。(如工作時間酗酒)
- (2) 法官判決犯罪確定。
- (3) 員工長期因病未能工作(工作未滿6個月內缺工超過3個月；或工作超過6個月，缺工日數超過所領薪資及醫療補助的日數)。
- (4) 其他無正當理由連續1個月未上班。

(四) 受僱人員最低年齡為18歲(某些特殊情形下可僱用16-18歲)，自2017年10月1日起，男性之法定退休年齡降為65歲，女性則為降為60歲(喪失工作能力者及特定行業，記者、玻璃工人及鐵路工人等可提前5年退休；礦工、鋼鐵廠工人、領航員及潛水員等行業可提前10年退休)，僅在公司破產或清算之時，公司才可以資遣員工。

(五) 終止僱用時雇主必須出具僱用證明(Certificate of Employment)予離職員工，內容需含剛結束的僱用條件及工作內容，員工可要求修改僱用證明內容，甚至可要求勞工法庭(Labor Court)審查僱用證明內容。

(六) 員工對契約被終止之申訴規定：自2017年1月1日起，勞資雙方訴諸法院解決契約終止糾紛前，員工收到終止契約通知後有21天的申訴期。(原為收到終止契約通知後有7天的申訴期及終止僱用關係及相關條款有14天申訴期)

(七) 僱用證明文件之規定：2017年1月1日起，因員工在前一次僱用關係到期或終止7天內，企圖建立另一個僱用關係，此時雇主不再被要求必須發給員工僱用證明文件。僱用超過24個月後，雇主必須發給員工僱用證明文件之規定已刪除。依2016年12月30日波蘭家庭、勞工及社會政策部部長

令，推出新的工作證明書（Work Certificate），並於2017年1月1日起使用。

（十）工時規定：

- 1、每天8小時每周40小時，超過工時規定者屬於加班，一年不能超過150小時。每週工時及加班合計平均不得超過48小時。
- 2、加班費之計算或補休方式：依各公司一般工作期程的安排與解釋，在被視為工作日期間加班，加發基本薪50%之加班費；夜間加班（晚上9點至早上7點）或依各公司一般工作期程的安排與解釋，在被視為假日期間加班，加發基本薪100%加班費。假日加班需另給1天休假。經理級以上人員或會計長不適用上述規定。

（1）週一至週五下午5時至7時之加班，其加班費為正常薪資之1.5倍。

（2）加班第3小時起，晚間9時至翌日早晨7時，週六、週日及國定假日工作皆以正常薪資2倍計算。

（十一）病假（支薪）：每年33日內之病假，由雇主支付80%之薪資。第34日起由社會福利保險局-ZUS支付，支付期為半年，但嚴重疾病（如肺結核等）可享有12個月之病假薪資。另倘因工作意外或懷孕期間生病，33日內之病假雇主支全薪。病假需有醫師出具之診斷書。

（十二）每年帶薪休假規定如下：

- 1、工作年資10年以下者（包括大學修業年數加上在其他公司之工作年資），年假20天。
- 2、工作年資10年以上者，年假26天。

波國勞工法規定：高中畢業可併計相當4年工作年資之休假，專科畢業可併計相當6年工作年資之休假，大學畢業可併計相當8年工作年資之休假。受僱人開始工作後每個月即可享有12分之1之年假，每年未休畢之



年假可保留至次年，受僱人工作未滿一年，按在職月份比例計算。當年度未休畢之休假日，不得支領因公未休假加班費，惟最多可保留3年；倘終止僱用關係時，未休畢之休假天數得申領不休假加班費。

(十三) 其他假別：

- 1、婚假：本人結婚，2日；子女結婚1日。
- 2、產假及育嬰假：自2016年起波蘭勞工生產產假包括20週產假及育嬰假32週（勞工法182條1項a款）。其中育嬰假得分段申請並在嬰兒6歲前使用，另配偶可共同使用該育嬰假。孕婦於預產期前至少可請2週產假。
- 3、陪產假：配偶生產，男性有2日之陪產假。
- 4、育嬰假（不支薪）：服務滿6個月以上者，小孩4歲以前，得申請育嬰假3年（薪資由社會福利保險局-ZUS支付）。
- 5、喪假：配偶、子女、父母喪，2日；兄弟姊妹、岳父母、祖父母及受直接照顧之親人亡故，1日。
- 6、侍親假：每年最多可請60日之侍親假，其中14日內由社保局支付80%之薪資，超過14日則不支薪；侍親對象為：(1) 8歲以下子女，(2) 14歲以下生病之子女，(3) 前二者以外其他親屬（含與本人同居三親等內），倘對象為第(2)及(3)項者須有醫師出具之證明。
- 7、一年可有4天臨時請假權利（波蘭勞工法第167之2條規定）：員工一年可享有4天當天臨時告假之權利。若年度內有更換工作，則須累計計算。

(十四) 提撥員工福利基金之規定：波蘭聘用50人以上之企業，除非事先獲得全體員工同意免設立以外，依法須成立員工福利基金，支應各項津貼，其中包含員工若休假14天以上之旅遊補助（Company Social Benefit Fund Act of 4 March 1994）。

- (十五) 波蘭聘用員工達25人以上之企業，若沒有進用6%殘障人士，則須由委聘之會計師核算後，繳納殘障稅捐。
- (十六) 員工國外差旅日支生活費計算：波蘭勞工暨社會政策部於2002年12月19日頒布公務人員及國營事業勞工國外旅遊出差之日支生活費請領標準。而在民間機構部分，亦有員工會要求資方比照適用。
- (十八) 預防職業疾病體檢假，雇主應定期為雇員辦理健康檢查，費用由雇主負擔。體檢報告正本應隨僱用契約書存卷，副本送社保局備查。每次體檢報告效期約2-3年，由醫生決定下次體檢時間。
- (十九) 依據波蘭勞工部1998年12月1日針對從事螢幕終端機作業員工發布之作業安全規定，雇主須提供員工眼鏡以矯正視力。由於規定中並未提及配戴眼鏡規格與金額，則依據波蘭民法第357條所規定之「中等品質」(average quality) 提供給員工使用。
- (二十) 工會 (trade union) 設立：依1991年5月23日生效之工會法 (the Trade Union Act) 規定，10個員工即可自願性組織工會，該工會需設章程 (resolution) 並向地方法院的商業登記處 (National Business Register)。自2017年1月1日起提高至波蘭聘用50人。原則上，未經工會同意，雇主不得任意與員工終止僱用合約。



第捌章 簽證、居留及移民

一、居留權之取得及移民相關規定及手續

在波蘭工作，須事先取得波蘭駐臺辦事處核發之工作簽證。臺幹入境後，須先辦理臨時住所登記，並於期限前申請工作證（Work Permit）及居留卡（Resident Card）。由於工作證與居留卡的核發係屬公司所在省會（Voivodeship）民政廳主管規定不盡相同，案件審查往往因承辦人員而要求額外補件等程序。

二、聘用外籍員工之規定、承辦機關及申辦程序

凡僱用非屬歐盟及歐洲經濟區（EEA）之第三國人在波蘭工作，應依2004年4月20日《關於促進就業和勞動市場法》和施行細則規定辦理。⁴²

為了合法地從歐盟/歐洲經濟區以外的國家僱用外國人，雇主必須：

- （一）取得獲得相關文件，使外國人得以在波蘭工作：
 - 外國人工作許可證（A，B，C，D和E型）
 - 季節性工作許可證（S型）
- （二）與外國人簽訂相關僱用合約，該合約並應翻譯成外國人可以理解的語言
- （三）在外國人到雇主辦公室報到後，影印其居留證
- （四）依據工作許可證或聲明書所列示之條件僱用
- （五）如果該外國人是正式僱用，則應為其辦理社會保險登記

⁴² 詳細資訊可在波蘭家庭、勞工及社會福利部網站查詢，網址：<https://www.gov.pl/web/rodzina/cudzoziemcy-cudzoziemcy-spoza-ue>



(六) 履行相關資訊通知或登記義務。

工作許可證須由聘用外籍員工之雇主，向各省省會（Voivodeship）申請。又受聘僱之外國人入境後應儘速申請換發波蘭居留卡，以利進出申根區國家。入境後向公司所在省會提出居留卡申請（效期通常自入境日起1年，期滿再度申請，效期通常會給2年）。另因申請居留卡時，必須登記臨時住所或辦理戶籍登記，由於聘用之臺籍或非波籍員工多係於本地租屋，強烈建議於租賃契約中載明「要求房東必須協助房客辦理戶籍登記」條款。

上述工作許證及居證卡之申請，由於語言隔閡及申請手續繁瑣，目前所知臺商均委託律師辦理，且各家律師收費標準不一。

三、外商子女可就讀之教育機構及經營情形

波蘭國際學校主要分布於華沙、羅茲、弗洛茨瓦夫、克拉科夫、格丁尼亞、波茲南及什切青等外國人較多之城市，各學校概況分述如下（註：有關波蘭本地教育制度介紹，請參照附錄七）：

城市	校名	學制及授課級別	聯繫方式	網址	Email
Warsaw	American School of Warsaw	Kinder Garden, Primary School, Junior High, Senior High	ul. Warszawska 202, 05-520 Konstancin Jeziorna Tel : +48 227028500 Fax : +48227028544	http : //www.aswarsaw.org	admissions@aswarsaw.org
Warsaw	The British School	Kinder Garden, Primary School, Junior High, Senior High	ul. Limanowskiego 15, 02-943 Warszawa Tel : +48 228423281 Fax : +48228423265	http : //www.thebritishschool.pl	british@thebritishschool.pl

城市	校名	學制及授課級別	聯繫方式	網址	Email
Warsaw	Int'l American School of Warsaw	Kinder Garden, Primary School, Junior High, Senior High	ul. Dembego 18, 02-796 Warszawa Tel : +48 226491440 Fax : +48226491445	http : //www.ias.edu.pl	secretary@ias.edu.pl
Warsaw	Meridian Int'l School	Primary School, Junior High, Senior High	ul. Stokłosa 3, 02-787 Warszawa Tel : +48 224572424 Fax : +48224572366	http : //www.meridian.edu.pl	info@meridian.edu.pl
Warsaw	Lycee Francais De Varsovie	Kinder Garden, Primary School, Junior High, Senior High	ul. Walecznych 4/6, 03-916 Warszawa Tel : +48 226165400 Fax : +48226165399	http : //www.lfv.pl	info@lfv.pl
Łódź	British Int'l School Łódź	Kinder Garden, Primary School, Junior High	ul. Tylna 12, 90-324 Łódź Tel : +48 422397346 Fax : +48422397356	http : //www.bisc-lodz.pl	lodz@bisc.krakow.pl
Wroclaw	Wroclaw Int'l School	Kinder Garden, Primary School, Junior High	ul. Zielińskiego 38, 53-534 Wroclaw Tel : +48 717822626 Fax : +48717822620	http : //www.fem.org.pl	wis@fem.org.pl
Wroclaw	Int'l School Ekola	Kinder Garden, Primary School, Junior High, Senior High	ul. Zielińskiego 56, 53-534 Wroclaw Tel : +48	http : //www.ekola.edu.pl	sekretariat@ekola.edu.pl



城市	校名	學制及授課級別	聯繫方式	網址	Email
			713326776 Fax : +48713614370		
Krakow	American Int'l School of Krakow	Kinder Garden, Primary School, Junior High, Senior High	ul. Sw. Floriana 57, 30-698 Krakow Tel : +48 122701409 Fax : +48122701409	http : //www.iskonline.org	director@iskonline.org
Krakow	British Int'l School of Krakow	Kinder Garden, Primary School, Junior High, Senior High	ul. Smoleńsk 25, 31-108 Krakow Tel : +48 122926480 Fax : +48122926481	http : //www.bisc.krakow.pl	school@bisc.krakow.pl
Gdynia	The American Elementary and Middle School	Kinder Garden, Primary School, Junior High	ul. Łowicka 41, 81-504 Gdynia Tel : +48 586646971 Fax : +48586647414	http : //www.americanschool.pl	biuro@szkolaamerykanska.pl
Poznan	Poznan British Int'l School	Kinder Garden, Primary School	ul. Darzyborska 1A, 61-303 Poznań Tel : +48 618709730 Fax : +48618768799	http : //www.pbis.edu.pl	office@pbis.edu.pl
Poznan	Int'l School of Poznan	Kinder Garden, Primary School, Junior High	ul. Taczanowskiego 18, 60-147 Poznan Tel : +48 616463760 Fax : +48616463765	http : //www.isop.pl	info@isop.pl
Szczecin	Szczecin	Kinder Garden,	ul.	http :	sis@sis.inf

城市	校名	學制及授課級別	聯繫方式	網址	Email
	Int'l Primary School	Primary School, Junior High, Senior High	Starzyńskiego 3- 4, 70-506 Szczecin Tel : +48 914240300 Fax : +48 14240301	//www.sis.i nfo.pl/	o.pl



第玖章 結論

波蘭係歐盟27國之一，地理位置居於俄羅斯及德國兩大國之中，人口逾3,800萬係中東歐最大國家，波蘭人口普遍年輕化，勞工素質高，且政經環境穩定。波蘭是歐洲唯一避過金融危機的國家，以債務占GDP比重而言，波蘭之財政亦優於歐盟平均表現，全球信用評等機構惠譽公司（Fitch）及標準普爾（S&P Global）對波蘭之信用評等均為「A-」，穆迪（Moody）之評等為「A2」。依據世界銀行2020年版經商環境DOING BUSINESS RANKING報告，波蘭列為第40名，在歐盟中排名第15，領先荷蘭，比利時或義大利等國家。2021年波蘭並在聯合國的永續發展（UN Sustainable Development）排名中從第23名上升到第15名。此進步是由於波蘭經濟穩定發展、有效消除貧困、互聯網使用增加及優質教育，儘管波蘭在氣候變化等因素方面表現不佳。

波蘭在2004年時，屬歐盟東擴10國中經濟發展程度相對落後國家，惟從2007起，波蘭獲得歐盟資金補助，用以從事人力資源培育、開發東部落後地區、加強道路等基礎建設，創造出龐大之商機及就業機會，吸引外資湧入，持續促進波蘭之經濟發展。據估計，加入歐盟以及外人投資增加使波蘭GDP平均每年增加1.5%。2019年波蘭GDP達5,900億美元。2020年受全球爆發「嚴重特殊傳染性肺炎」（COVID-19）大流行之衝擊，經濟衰退2.7%。但因波蘭政府迅速採取防疫封鎖及支持措施，使得波蘭經濟受創程度較小，復甦較其他歐盟國家快。2021年波蘭GDP已成長至6,744億美元。英國「經濟學人」（The Economist）周刊將波蘭的經濟表現列為在因應「嚴重特殊傳染性肺炎」（COVID-19）疫情大流行的最佳國家排名中居第六位，次於丹麥、斯洛維尼亞、瑞典、挪威和智利。



波蘭透過設立14個經濟特區（Special Economic Zone），提供投資諮詢協助及租稅減免等投資獎勵措施。自2004年起平均每年吸引超過100億美元外人直接投資，遠高於中東歐各國，已成為歐盟區內汽車組裝及零配件生產、白色家電生產、LED 電視組裝之重鎮。此外，物流服務（Logistic services）、商業服務（BPO/SSC）等服務業興盛，加上優異之地理位置，除為歐盟生產基地外，亦為前進俄羅斯、烏克蘭、白俄羅斯市場之前哨站。2018年更立法將經濟特區（SSE）之優惠措施，擴大實施至波國全境。

後疫情時代，成功的數位化以及充分利用新技術和創新創造的機會，對於所有國家的經濟復甦至關重要。按美國Tufts大學Fletcher學院和萬事達卡（Mastercard）公布全球經濟體之數位化程度排名，波蘭在世界排名第34位，在歐洲排名第21位。但就最近12年（2007-2019年）之數位化進步速度而言，波蘭在世界排名第13位，與俄羅斯、中國大陸、印度和印度尼西亞等國家一樣，被列為新興經濟體。波蘭以其快速發展、巨大增長潛力而吸引投資人⁴³。波蘭總理Mateusz Morawiecki在媒體公開表示，波蘭以出色的表現度過「嚴重特殊傳染性肺炎」（COVID-19）大流行的危機，成為投資者在「歐洲的避風港」（a safe harbour in the heart of Europe）。波蘭的人才及對創新友善的環境，吸引微軟（Microsoft）和谷歌（Google）都決定將他們的數位中心設在華沙⁴⁴。

波蘭製造及服務等產業相當多元，各行各業均可在波蘭找到合作夥伴。快速成長的新興行業或傳統重要產業如下：商業服務（BSS）、電機電子、再生能源、藥品及生物科技、遊戲（Gaming）、資訊業、美妝、航太（Aeronautics）、船舶及遊艇、家具、紡織／成衣／時尚、紙製品、醫療器材等。各行業特色及優勢，請詳波蘭投資貿易局網站資訊 < https://www.paih.gov.pl/Expertise_across_a_variety_of_sectors>。

⁴³ 資料來源：2021.01.21 Polish News Bulletin取材自forsal.pl, 20.01.2021

⁴⁴ 資料來源：2021.12.07 PAP, IAR, biznes.gazetaprawna.pl

根據fDi Markets資料，波蘭是歐洲第三大外國投資首選地⁴⁵。波蘭已建立起許多重要外銷產業，例如汽車暨汽車零配件產業；白色家電產業以及食品加工等外銷產業。主要外資國家為德國、法國、美國、荷蘭以及義大利等國。亞洲國家以日本及韓國投資最高，各有超過200家廠商，主要投資項目為汽車零配件、電視、家電、面板產業。

另波蘭近年成為歐洲經濟成長引擎，道路等基礎建設大幅改善，並成為東西歐間之貿易門戶，不斷吸引業者在波蘭設立物流中心。例如：總部位於新加坡的GLP公司於2020年3月進入歐洲市場，重點在波蘭。該公司斥資10億歐元購買Goodman集團在中東歐資產，即總計240萬平方公尺的物流設施，包括波蘭的48座工業和倉庫建築，總價值近8億美元。GLP已完成在華沙附近Wypedy占地3.2萬平方公尺的華沙II物流中心投資。2022年的計畫包括擴建波美拉尼亞物流中心（Pomeranian Logistics Center），該中心毗鄰格但斯克的深水貨櫃碼頭，面積3.9萬平方公尺，並開始進行在Tychy附近的Ledziny（11萬平方公尺）和Wroclaw附近的Magnice（23萬平方公尺）新投資。⁴⁶

回顧我商拓銷歐洲，早期大部分將貨物發貨中心設在西歐，如荷蘭、德國或英國，再由西歐供貨至東歐或俄羅斯買主或代理商；鑑於波蘭之發展潛力，建議我商可考慮善用波蘭優越地理位置、高素質人工及充沛土地資源等有利因素，適時赴波蘭考察及設立營運據點，俾利深耕波蘭及歐洲市場。

⁴⁵ 資料來源：2021.01.13 PAP, PolandIn

⁴⁶ 資料來源：2021.02.02 Business Insider



附錄一 我國在當地駐外單位及臺（華）商團體

（一）駐波蘭代表處經濟組

Economic Division, Taipei Representative Office in Poland

地址：30F, ul. Emilii Plater 53, 00-113 Warszawa, Poland

Tel：+48-22-2130072

Fax：+48-22-5407028

E-mail：ecodiv@mofa.gov.tw

（二）華沙臺灣貿易中心（Taiwan Trade Center Warsaw）

Taiwan Trade Center Warsaw – TTCW

地址：ul. Emilii Plater 53, 17 th Floor, 00-113 Warszawa, Poland

Tel：（48-22）288 8200

E-mail：warsaw@taitra.org.tw

（三）波蘭臺灣商會 Taiwanese Chamber of Commerce in Poland

會長：Leo Lin



附錄二 當地重要投資相關機構

(一) 波蘭投資貿易局 (PAIH) : 負責提供外人來波投資相關資訊。

Polish Investment and Trade Agency

地址 : ul. Krucza 50, 00-025 Warsaw, Poland

Tel : +48-22-334 9800 Fax : +48-22-334 9999

www.paih.gov.pl

(二) 波蘭派駐我國機構

波蘭臺北辦事處

Polish Office in Taipei

地址 : 臺北市基隆路一段333號16樓1601室

Tel : 886-2-7729 9320

Fax : 886-2-7718 3309

E-mail : poland.office.taipei@msz.gov.pl

波蘭投資貿易局臺北辦事處

Polish Investment & Trade Agency (PAIH)

地址 : 臺北市松智路1號10樓

Tel : 886-2-2722 0338

E-mail : lukasz.lanski@paih.gov.pl

附錄三 當地外人投資統計

截至2020年波蘭外人投資前20大國家

單位：百萬美元

	國家	投資金額	家數
1	荷蘭	55,066.0	2,509
2	德國	43,262.0	5,150
3	盧森堡	32,740.8	1,073
4	法國	21,063.7	1,204
5	塞浦路斯	10,839.6	1,199
6	奧地利	10,521.6	751
7	比利時	9,011.2	519
8	瑞士	8,804.1	759
9	英國	8,767.0	1,373
10	西班牙	7,883.8	586
11	義大利	6,358.9	1,228
12	丹麥	4,779.5	716
13	瑞典	4,325.2	721
14	美國	4,240.2	789
15	南韓	3,761.7	186
16	捷克	3,030.2	700
17	馬爾它	2,811.2	154
18	挪威	2,030.8	392



	國家	投資金額	家數
19	芬蘭	1,975.5	259
20	愛爾蘭	1,466.4	201
	日本	1,091.9	95
	香港	507.0	50
	中國大陸	286.3	575
	臺灣	59.5	14
	總計	249,723.4	23,203

資料來源：波蘭中央銀行www.nbp.pl，波蘭中央統計局www.stat.gov.pl

附錄四 我國廠商對當地國投資統計

年度別統計表

年度	件數	金額（千美元）
2000	1	264
2001	1	7
2002	0	870
2003	0	2,866
2005	1	68
2006	0	420
2008	1	2,920
2009	0	0
2010	0	0
2011	0	0
2012	0	0
2013	1	2,484
2014	1	5,000
2015	0	3,500
2016	1	2,387
2017	1	231
2018	1	7,214
2019	2	12,332
2020	0	6,260
2021	0	0
總計	11	46,823

資料來源：經濟部投資審議委員會



年度別及產業別統計表

單位：千美元

業 別	年 度	累計至2021		2021		2020		2019	
		件數	金額	件數	金額	件數	金額	件數	金額
合計		11	46,823	0	0	0	6,260	2	12,332
農林漁牧業		0	0	0	0	0	0	0	0
礦業及土石採取業		0	0	0	0	0	0	0	0
製造業		4	30,853	0	0	0	6,260	1	12,072
食品製造業		0	0	0	0	0	0	0	0
飲料製造業		0	0	0	0	0	0	0	0
菸草製造業		0	0	0	0	0	0	0	0
紡織業		0	0	0	0	0	0	0	0
成衣及服飾品製造業		0	0	0	0	0	0	0	0
皮革、毛皮及其製品製造業		0	0	0	0	0	0	0	0
木竹製品製造業		0	0	0	0	0	0	0	0
紙漿、紙及紙製品製造業		0	0	0	0	0	0	0	0
印刷及資料儲存媒體複製業		0	0	0	0	0	0	0	0
石油及煤製品製造業		0	0	0	0	0	0	0	0
化學材料製造業		1	4,451	0	0	0	0	0	1,445
化學製品製造業		0	0	0	0	0	0	0	0
藥品製造業		0	0	0	0	0	0	0	0
橡膠製品製造業		0	0	0	0	0	0	0	0
塑膠製品製造業		0	0	0	0	0	0	0	0
非金屬礦物製品製造業		0	0	0	0	0	0	0	0
基本金屬製造業		0	0	0	0	0	0	0	0
金屬製品製造業		0	0	0	0	0	0	0	0
電子零組件製造業		1	2,920	0	0	0	0	0	0
電腦、電子產品及光學製品製造業		0	0	0	0	0	0	0	0
電力設備製造業		1	2,307	0	0	0	0	1	2,307
機械設備製造業		0	0	0	0	0	0	0	0
汽車及其零件製造業		1	21,175	0	0	0	6,260	0	8,320
其他運輸工具製造業		0	0	0	0	0	0	0	0
家具製造業		0	0	0	0	0	0	0	0
其他製造業		0	0	0	0	0	0	0	0
產業用機械設備維修及安裝業		0	0	0	0	0	0	0	0
電力及燃氣供應業		0	0	0	0	0	0	0	0
用水供應及污染整治業		0	0	0	0	0	0	0	0
營造業		0	0	0	0	0	0	0	0
批發及零售業		6	15,902	0	0	0	0	1	260
運輸及倉儲業		0	0	0	0	0	0	0	0
住宿及餐飲業		0	0	0	0	0	0	0	0
資訊及通訊傳播業		0	0	0	0	0	0	0	0
金融及保險業		0	0	0	0	0	0	0	0
不動產業		1	68	0	0	0	0	0	0
專業、科學及技術服務業		0	0	0	0	0	0	0	0
支援服務業		0	0	0	0	0	0	0	0
公共行政及國防；強制性社會安全		0	0	0	0	0	0	0	0
教育服務業		0	0	0	0	0	0	0	0
醫療保健及社會工作服務業		0	0	0	0	0	0	0	0
藝術、娛樂及休閒服務業		0	0	0	0	0	0	0	0
其他服務業		0	0	0	0	0	0	0	0

資料來源：經濟部投資審議委員會

附錄五 我國與波蘭政府簽署之經貿、投資、 產業、租稅、技術合作等雙邊協議或備忘錄

	雙邊協議或備忘錄	簽署日期
1.	臺波避免所得稅雙重課稅及防杜逃稅協定 2017.01.01生效	2016.10.21
2	財政部關稅總局與波蘭財政部關稅總局「臺灣海關與 波蘭海關間關於打擊關務詐欺行為瞭解備忘錄」	2009.07.22 2015/09/24續簽更新
3	投資處與波蘭波茲南科技大學攬才合作備忘錄	2015/07/17
4	投資處與波蘭華沙科技大學攬才合作備忘錄	2015/08/07
5	衛生福利部食品藥物管理署與波蘭醫藥品、醫療器材 及滅生物劑管理署（URPLWMiPB）合作備忘錄	2016.01.07（波） 2016.01.14（臺）
6	我全國認證基金會與波蘭認證中心（Polish Centre for Accreditation, PCA）合作備忘錄	2016.10.21
7	我智慧財產局與波蘭專利局（PPO）專利審查高速公 路（the Patent Prosecution Highway, PPH）合作備忘錄 2017.08.01生效	2017.06.03（臺） 2017.07.06（波）
8	我金管會與波蘭金管會（KNF）金融監管合作備忘錄	2017.10.12
9	我金管會與波蘭金管會（KNF）金融科技合作協議	2018.3.6
10	我教育部與科技部與波蘭高教及科技部簽署科學高等 教育合作協定	2018.7.27
11	我投資臺灣事務所（InvesTaiwan）與波蘭投資貿易局	2018.9.11



	雙邊協議或備忘錄	簽署日期
	(PAIH) 簽署促進投資備忘錄	
12	我全國認證基金會與波蘭認證中心 (PCA) 認證評鑑合作備忘錄	2020.09.15
13	我中小企業處與波蘭企業發展局 (PARP) 簽署臺波中小企業、新創企業及創新瞭解備忘錄	2020.09.15
14	投資處與波蘭AGH科技大學合作MOU	2021.06.09

附錄六 波蘭汽油、天然氣及電價價格

	汽油 Gasoline	柴油 Diesel fuel	煤油 Kerosene	航空用汽油 Aviation gasoline	天然氣 Natural gas
2021/5*	98: 5.58 PLN 95: 5.25 PLN	5.19 PLN	4.34 PLN	8.47 PLN	2.39 PLN
2022/4*	98: 6.79 PLN 95: 6.46 PLN	7.13 PLN	6.68 PLN	9.05 PLN	3.64 PLN
Excise duty	1,413 PLN /1,000 litre	1,104 PLN /1,000 litre	1,822 PLN /1,000 litre	1,822 PLN /1,000 litre	387 PLN /1,000 kg
Fuel surcharge	152.61 PLN /1000 litre	329.12 PLN /1000 litre	186.32 PLN /1000 litre	186.32 PLN /1000 litre	186.32 PLN /1000 kg
VAT**	8%	8%	8%	8%	8%

*All prices are gross prices with all taxes included.

** VAT reduced from 23% to 8% from February 2022 till August 2022

Source: www.e-petrol.pl, <https://dlapilota.pl>, Ministry of Finance www.mf.gov.pl



Electricity prices

單位：PLN/kWh

電費期間 Electricity duration	居住用電費 Residential electricity	成長比率 Growth rate	工業用電費 Industrial electricity	成長比率 Growth rate
2009	0.5403	17.9%	0.4767	21.4%
2010	0.5510	1.9%	0.4802	0.7%
2011	0.5792	5.1%	0.4963	3.3%
2012	0.6306	8.8%	0.4849	-2.2%
2013	0.6058	-3.9%	0.4551	-6.1%
2014	0.5902	-2.5%	0.4298	-5.5%
2015	0.5991	1.5%	0.4474	4.1%
2016	0.5819	-2.8%	0.4339	-3.0%
2017	0.6159	4.5%	0.4502	3.0%
2018	0.6006	-2.5%	0.4679	3.9%
2019	0.5920	-1.5%	0.4382	-1.3%
2020	0.6754	14.1%	0.5926	35.2%
2021	0.7226	6.9%	0.6232	5.2%

Source: Eurostat

Energy price = energy net price + distribution fee + 23% VAT

附錄七 波蘭教育制度介紹與發展概況⁴⁷

一、教育主管機構

波蘭的教育系統由「國家教育部」(Ministerstwo Edukacji Narodowej)、「科學暨高等教育部」(Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego)所管理。「國家教育部」負責普通教育與職業教育；「科學暨高等教育部」負責高等教育。以上二部門掌管國家整體的教育政策發展，而教育的實施、學校的運作則由地方政府主掌或高等教育機構自主管理。

二、學校制度與政策

波蘭憲法保障每個人的教育權利，波蘭公民於18歲以前有受教育的義務。政府支持公立學校提供免費的教育服務，並開放設立私立學校，確保波蘭公民擁有普及且平等的教育管道，讓孩子自由地選擇合適學校。波蘭政府於2017年1月11日公布初等及中等教育新制，取消原有3年制國民中學，改設立8年制小學及4年制中學。

(一) 學前教育：

- 1、家長可選擇性地將0-3歲孩童送入「托兒所」(Żłobki)或「兒童育樂社」(Kluby Dziecięce)，以上教育機構不屬正規教育，隸屬於「勞動與社會政策部」(Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej)，以小時為單位收費(含餐)，公立托兒所受政府單位收費標準規範，私立機構則自訂。

⁴⁷ 2019.5.8駐波蘭代表處教育組協助提供。



- 2、3-5歲孩童可選擇性地至隸屬於國家教育部的「幼兒園」(Przedszkole)等學前教育機構就學，公立社區型幼兒園提供每日至少5小時的免費教育與照護服務，額外的課程和餐點則需付費。此外，幼兒園也為社區弱勢家庭提供支持，例如全額或部分的教材資助。
- 3、6歲孩童應依規定進入幼兒園接受1年的義務教育，若家長希望讓6歲孩童直接就讀小學，應出具進入小學就讀前一年曾至幼兒園就讀或出示一份由心理學家所評估可直接就讀小學的報告。

(二) 初等教育：

8年制小學(Szkoła)進行分科教學，第一階段為1至4年級，第二階段為5至8年級，學生畢業時參加聯合會考(Egzamin Ósmoklasisty)之必選科目有波蘭語、外語、數學，自2021/2022學年度起學生應選考1科自選科目，包含歷史、物理、化學、地理或生物。會考成績非小學校發畢業證書的依據，供家長瞭解學生的學習成效，4年制中學亦可將會考成績作為招生參考。

(三) 中等教育：

- 1、4年制中等學校(Liceum Ogólnokształcące)：學生畢業時應參加全國學習成就測驗(Egzamin Maturalny)，以測驗成績申請大學入學。
- 2、5年制中等技術學校(Technikum)：學生畢業時參加技職能力認證考試，通過考試者取得專業證照；或參加全國學習成就測驗繼續升學。
- 3、3年制中等專業學校(Branżowa szkoła I stopnia)：學生畢業時參加技職能力認證考試，通過考試者取得專業證照；或選擇升讀中等學校成人班的2年級。

(四) 高等教育：

- 1、波蘭的高等教育系統活躍發展，為歐洲排名第四的高等教育註冊率

(僅次於英國、德國與法國)，現設396所高等教育機構、140萬名在校學生。高等教育分為全日制 (Stacjonarne, 一般日的白天上課, 免學費)、部分時制 (Niestacjonarne, 一般日的傍晚上課, 需付學費) 及在職進修制 (多於周六日上課, 需付學費), 由公私立大學或非大學性質的高等教育機構辦理, 包含綜合大學、科技大學、體育院校、醫學大學、經濟大學、藝術院校、專業院校、軍事學校、神學院以及私立大學院校等。

2、根據波隆納進程 (Bologna Process), 波蘭實施歐洲高等教育整合策略, 以三個期程為主的學位系統, 銜接「歐洲學分互認體系」 (European Credit Transfer System, ECTS), 統一的歐洲高等教育標準, 使得學生的學位容易受到其他國家的認可。

- 第一期 (同學士學位) 學程 (first-cycle programmes): 約6至7個學期 (約3至3.5年), 提供學位證書 (Licencjat大學學士; Inzynier工程師, 多為工程、農業、經濟學等專業領域)。
- 第二期 (同碩士學位) 學程 (second-cycle programmes): 約4至5個學期 (約1.5至2年), 提供學位證書 (Magister)。
- 長程 (同碩士學位) 學程 (long-cycle programmes): 部分學校亦提供五年制學碩一貫學程, 提供學位證書 (Magister)。
- 第三期 (同博士學位) 學程 (third-cycle or doctoral programmes): 具有碩士學位或同等學位的人可以申請, 約3-4年完成。對特定學術領域, 進行獨立或創新研究, 獲取更進階的知識。



三、波蘭教育改革

(一) 初等及中等教育階段：

波蘭政府自1992年至1999年期間施行8年制小學，畢業後可申請進入中學（含普通中學及職業學校）就讀。然而，舊式教育系統無法適應文明的進步和社會的變遷，年輕學子缺乏平等的機會接受每個階段的教育，完成高中教育及高等教育的比例偏低。同時因應國家全面系統性改造，有必要調整教育制度以符合憲法條文，增強每個教育階段，學校、家庭與社區之間的關連性，實為時勢所需。

自1999年起，波蘭政府對教育制度進行變革，小學改為6年，並分成兩階段，第一階段為1、2、3年級，採取統合式教學，期使學齡前教育和學校教育順暢的銜接；第二階段為4、5、6年級，開始按進度分科教學，課程內容有波蘭語、歷史與公民、外語、數學、自然科學、音樂、藝術、科技、電腦科學、體育、宗教與倫理等，並規劃灌輸衛生、家庭生活、生態環境、地區文化傳統以及愛國情操等思想課程。

學生自小學畢業後將進入3年制國民中學就讀，仍採分科教學，主要目標為啟發學生能力及發掘其興趣所在，國民中學畢業後進入3年制中等學校或4年制中等技術學校就讀，畢業時參加全國學習成就測驗。自2002年起國民中學畢業者亦可就讀3年制中等職業學校，畢業時通過考試者取得專業證照並可選擇升讀中等學校成人班的2年級，通過技職能力認證考試始完成中等職業教育。

波蘭於2017年1月1日公布初等及中等教育新制，並自2017年9月起將小學改為8年制，取消3年制國民中學（Gimnazjum），中等學校及中等技術學校各延長1年，另撤除中等職業學校（Zasadnicza Szkoła Zawodowa），新設中等專業學校。

（二）高等教育階段

2001年歐洲教育部長舉行聯合會議，特別邀請歐盟高等教育品質確認協會（European Association for Quality Assurance in Higher Education，簡稱ENQA）進行合作。2003年時，歐盟教育部長在柏林發表聯合公報（Berlin Communique），確認將委由ENQA建立一套適當教育品質認證系統。2005年5月，歐盟成員國的教育部長同意採用ENQA提出執行草案——「歐盟高等教育品質確認標準與施行綱要（Standards and Guidelines for Quality Assurance in the European Higher Education Area）」，各國必須配合調整高教方向。

波蘭加入歐盟後，依據波隆納進程整合高等教育制度，實施學、碩、博士學位系統，俾利歐盟會員國認可波蘭高等教育文憑。波蘭科學暨高等教育部於2018年研修高等教育相關法律，波蘭總統於2018年8月1日簽署波蘭高等教育及科學法，新規定自2018年10月1日起生效施行。



附錄八 波蘭經濟特區簡介

特區名稱	特色（簡要）	進駐廠商概況
<p>1. Kamienna Gora</p> 	<p>鄰近德國、捷克，距離華沙約425公里，近S3、A4 motorways，機場鄰近Wroclaw、捷克Prague、德國Dresden等。</p> <p>補助最高可達投資額45%。</p> <p>管理單位： ul. Papieza Jana Pawla II 11A, 58-400 Kamienna Gora Tel: (48-75) 645 20 30 Fax: (48-75) 74420 30 E-mail : strefa@ssemp.pl www.ssemp.pl</p>	<p>主要產業別： Metal processing, plastics, non-metal raw materials, products of rubber</p> <p>最重要投資人（投資額）： Bauer Print Wykroty Takata Parts Polska Dr. Schumacher</p> <p>最重要投資人（僱用人數）： Toyota Boshoku Poland Dr. Schumacher Takata Parts Polska</p>
<p>2. Katowice</p> 	<p>與捷克、斯洛伐克相鄰，交通方便。汽車產業群聚。</p> <p>補助最高可達投資額55%。</p> <p>管理單位： ul. Wojewodzka 42 , 40-026 Katowice TEL: (48-32) 251 0736 E-mail : ksse@ksse.com.pl www.ksse.com.pl</p>	<p>主要產業別： Automotive, glassware, metal processing, construction</p> <p>最重要投資人（投資額）： Opel Manufacturing Poland NGK Ceramics Brembo Poland</p> <p>最重要投資人（僱用人數）： TRW Polska Opel Manufacturing Poland NGK Ceramics</p>
<p>3. Kostrzyn-Slubice</p> 	<p>與德國相鄰，距離華沙約450公里。鐵公路交通方便，有Odra河及Warta河，方便利用Szczecin及Swinoujscie海港或柏林、漢堡港口。</p> <p>補助最高可達投資額50%。</p> <p>管理單位： ul. Orla Bialego 22, 66-470 Kostrzyn nad Odra,</p>	<p>主要產業別： Automotive, wood, papermaking</p> <p>最重要投資人（投資額）： Grupa Homanit Volkswagen Poznan ICT Poland Faurecia</p>

特區名稱	特色（簡要）	進駐廠商概況
	<p>Tel: (48-95) 721 9800 Fax: (48-95) 752 4167 E-mail : info@kssse.pl www.kssse.pl</p>	<p>Barlinek Amica Wronki 最重要投資人（僱用人數）： Grupa Homanit Volkswagen Poznan ICT Poland Faurecia Barlinek Amica Wronki</p>
<p>4. Krakow Technology Park</p> 	<p>與捷克、斯洛伐克相鄰，距離華沙約315公里。數條泛歐南北向及東西向鐵路網經過，有波蘭唯一國際機場 Krakow-Balice。波蘭境內唯一亦具有科技園區地位。 補助最高可達投資額50%。 管理單位： Ul. Podole 60, 30-394 Krakow Tel : (48-12) 640 1940 Fax : (48-12) 6401945 E-mail : biuro@kpt.krakow.pl www.kpt.krakow.pl</p>	<p>主要產業別： IT, BPO/SSC, automotive, chemicals 最重要投資人（投資額）： • 製造業: Valeo • 辦公室: Shell 最重要投資人（僱用人數）： • 製造業: Valeo • 辦公室: Shell</p>
<p>5. Legnica</p> 	<p>距離華沙約420公里，鄰A4、A3國道，亦有鐵路及地區機場（1,600米長跑道）。 補助最高可達投資額40%。 管理單位： ul. Sw. Maksymiliana Kolbe 14, 59-220 Legnica Tel: (48-76) 727 7470 Fax: (48-76) 727 7474 E-mail : lsse@lsse.eu www.lsse.eu</p>	<p>主要產業別： Automotive, logistics 最重要投資人（投資額）： Volkswagen Winkelmann BASF 最重要投資人（僱用人數）： Volkswagen Motor Polska Voss Automotive Sanden Manufacturing Poland Sitech</p>
<p>6. Lodz</p> 	<p>波蘭的中部，距離華沙約135公里。2005年獲品保認證ISO9001：2000 補助最高可達投資額55%。 管理單位： ul. Ks. Tymienieckiego 22G 90-349 Lodz Tel: (48-42) 676 2753</p>	<p>主要產業別： Household appliances, innovative business services/IT, pharmaceuticals & cosmetics, food, plastics 最重要投資人（投資額）： • 製造業: Euroglas Polska, UMA Investments, Indesit Company</p>



特區名稱	特色 (簡要)	進駐廠商概況
	Fax: (48-42) 676 2755 E-mail : info@sse.lodz.pl www.sse.lodz.pl	Polska, Gillette Poland Int'l, Ceramika Paradyz, Medana Pharma, Union Industries Polska, Grupa Ceramika Tubadzin, Meile Technika • 辦公室: Ericsson, Fujitsu Technology Solutiaus, Infosys Poland, Bluerank 最重要投資人 (僱用人數) : • 製造業 : Indesit Company Polska, Haering Polska, Hutchinson Poland, Wielton, HTL-STEFA, BHS Sprzet Gospodarstwa Domowego • 辦公室 : Infosys Poland, Fujitsu Technology Solutions Ericsson
7. Euro-Park Mielec 	距離華沙約295公里，成立於1995年，波蘭第一個經濟特區，鄰A4國道。擁有較低製造成本。補助最高可達投資額50%。 管理單位： ul. Partyzantow 25, 39-300 Mielec Tel: (48-17) 788 7236 E-mail: europark@arp.pl www.europark.arp.pl	主要產業別： Aviation, automotive, plastics 最重要投資人 (投資額) : Kronospan Mielec MTU Aero Engines Polska Borgwarner Poland Goodrich Aerospace Poland 最重要投資人 (僱用人數) : Pratt&Whitney Rzeszow Lear Corporation Poland II Kirchhoff Polska Polskie Zaklady Lotnicze BURY
8. Pomeranian 	距離華沙約350公里，2001年內閣決議合併2個特區所形成。補助最高可達投資額55%。 管理單位： ul. Wladyslawa IV 9,81-703 Sopot Tel: (48-58) 740 4300 Fax: (48-58) 555 9711 E-mail : invest@strefa.gda.pl www.strefa.gda.pl	主要產業別： Papermaking, products of rubber and plastics, chemicals, pharmaceuticals 最重要投資人 (投資額) : Bridgestone Stargard Cargotec Poland Flextronics Int'l Poland PDH Polska (Grupa Azoty) Plastica Zaklady Farmaceutyczne

特區名稱	特色（簡要）	進駐廠商概況
		<p>Polpharma</p> <p>最重要投資人（僱用人數）： Flextronics Int'l Poland Jabil Circuit Poland Zaklady Farmaceutyczne Polpharma</p>
<p>9. Slupsk</p> 	<p>距離華沙約425公里，鄰近波羅的海。 補助最高可達投資額40%。</p> <p>管理單位： ul. Obronców Wybrzeża 2, 76-200 Slupsk Tel: (48-59) 840 1173 Fax: (48-59) 841 3261 E-mail : office@parr.slupsk.pl www.sse.slupsk.pl</p>	<p>主要產業別： Wood, plastics, furniture, metal processing, logistics, electronics, automotive, metal processing & machinery</p> <p>最重要投資人（投資額）： • 製造業: Kronospan Polska Albatros Aluminium Nordglass Paula Fish Slawomir Gojdz Ozen • 辦公室: Apator Telemetry Kaliop Poland</p> <p>最重要投資人（僱用人數）： • 製造業: Nordglass Paula Fish Slawomir Gojdz Albatros Aluminium Kronospan Polska AJ Fabryka Mebli Elfa Manufacturing Polska • 辦公室: Apator Telemetry Kaliop Poland</p>
<p>10. Starachowice</p> 	<p>距離華沙約175公里 補助最高可達投資額50%。</p> <p>管理單位： ul. Radomska 29 ,27-200 Starachowice Tel: (48-41) 275 4101 Fax: (48-41) 275 4102 E-mail : sse@sse.com.pl www.sse.com.pl</p>	<p>主要產業別： Metal processing & machinery, ceramic chemicals, automotive</p> <p>最重要投資人（投資額）： Man Bus Zaklady Azotowe Pulawy Cerrad LSC Communications</p> <p>最重要投資人（僱用人數）： Man Bus Sefako MA Polska</p>



特區名稱	特色 (簡要)	進駐廠商概況
		LSC Communications
11. Suwalki 	鄰近蘇俄、白俄羅斯、立陶宛，距離華沙約275公里。 補助最高可達投資額50%。小企業之補助甚至可達70%，為全國最高。 管理單位： ul. Noniewicza 49, 16-400 Suwalki Tel: (48-87) 565 2217 Fax: (48-87) 565 2449 E-mail : ssse@ssse.com.pl www.ssse.com.pl	主要產業別： Wood, plastics, metal processing 最重要投資人 (投資額)： Tanne Roockwool Polska 最重要投資人 (僱用人數)： Prawda Malow Padma Prota Kmi Iryd
12. Tarnobrzeg Euro-Park Wislosan 	鄰近烏克蘭、白俄羅斯、斯洛伐克，距離華沙約230公里，提供波蘭境內最低成本。 補助最高可達投資額70%。 管理單位： ul. Zakladowa 30, 39-400 Tarnobrzeg , Tel: (48-15) 822 9999 E-mail : biuro@arp.pl www.tsse.arp.pl	主要產業別： Automotive, metal processing, glassware, machinery aluminium 最重要投資人 (投資額)： LG Display Poland UPM Raflatac Polska Pikington Automotive Poland LG Electronics Wroclaw 最重要投資人 (僱用人數)： Pilking Automotive Poland Quadwinkowski Federal_Mogul Gorzyce Thoni Alutec
13. Walbrzych- Invest-Park 	鄰近捷克、德國，距離華沙約415公里。 補助最高可達投資額40%。 管理單位： ul Uczniowska 16, 58-306 Walbrzych Tel: (48-74) 664 9164 Fax: (48-74) 664 9162 E-mail : invest@invest-park.com.pl www.invest-park.com.pl/en/	主要產業別： Automotive, household appliances, products of plastics, food 最重要投資人 (投資額)： • 製造業: Volkswagen Poznan • 辦公室: IBM Global Services Delivery, Centre Polska 最重要投資人 (僱用人數)： • 製造業: Mahle Polska • 辦公室: IBM Global Services Delivery, Centre Polska
14. Warmia-	鄰近蘇俄、立陶宛、白俄羅斯，距離華沙約220公里。	主要產業別： Rubber and Plastic Products,

特區名稱	特色（簡要）	進駐廠商概況
<p>Mazury</p> 	<p>補助最高可達投資額70%。 管理單位： ul. Barczewskiego 1, 10-061 Olsztyn Tel: (48-89) 535 0241 Fax: (48-89) 535 9002 E-mail : wmsse@wmsse.com.pl www.wmsse.com.pl</p>	<p>Electronics, Furniture, Food, Metal Processing 最重要投資人（投資額）： LG Electronics Mlawa, Egger Biskupiec, IKEA Industry Poland, ILS, CEDROB, Paged Sklejka, POLMLEK, MLEKPOL 最重要投資人（僱用人數）： Michelin Polska, LG Electronics Mlawa, Ikea Industry Poland, Grupa Meblowa Szynaka, Meble Wojcik</p>

資料來源：波蘭投資貿易局（PAIH）（網站路徑：首頁 > Why Poland>Investment incentives > Special economic zones（SEZ），再分別點選各個經濟特區。）

註：配合2018年5月10日生效法案將波蘭全境均視為經濟特區，故原14個經濟區之範圍依波蘭企業發展部8月29日公布規定重新分配，擴及鄰近地方行政區域。





經濟部投資業務處

地 址：臺北市中正區館前路 71 號 8 樓

電 話：+886-2-2389-2111

傳 真：+886-2-2382-0497

網 址：<https://investtaiwan.nat.gov.tw/>

電子信箱：dois@moea.gov.tw