



# 土耳其投資環境簡介

Investment Guide to Turkey



經濟部投資業務處 編印

Department of Investment Services, Ministry of Economic Affairs

中華民國 108 年 8 月



# 土耳其投資環境簡介

## Investment Guide to Turkey

經濟部投資業務處 編印

感謝駐土耳其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 .....	59
第肆章	投資法令及程序 .....	67
第伍章	租稅及金融制度 .....	77
第陸章	基礎建設及成本 .....	81
第柒章	勞工 .....	93
第捌章	簽證、居留及移民 .....	97
第玖章	結論 .....	103
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	當地外人投資統計表 .....	109
附錄四	我國廠商對當地國投資統計 .....	110
附錄五	土耳其公民法、土耳其國際勞動法 .....	111



# 土耳其基本資料表

自然人文	
地 理 環 境	東與伊朗及中亞各獨立國協接壤，東南與伊拉克和敘利亞交界，西臨愛琴海，南濱地中海，北為黑海，地跨歐亞大陸，故有東西橋樑之稱
國 土 面 積	779,452平方公里
氣 氛 氣 候	土耳其西部及南部沿海地區屬於典型地中海氣候，北部沿黑海地區，終年溫和且多雨，其餘非沿海地區則為大陸型氣候。
種 族	土耳其族，餘為庫德人、亞美尼亞人、希臘人及猶太人
人 口 結 構	8,200萬人（2018），75%為土耳其族，餘為庫德人、亞美尼亞人、希臘人及猶太人等
教 育 普 及 程 度	成人識字率96.2%，基本教育率（schooling ratio for primary school）91.5%，中學教育率（schooling ratio for junior high school）89.05%
語 言	土耳其文
宗 教	土國人民絕大部分信仰回教（約99%），少數為基督教、天主教及猶太教等
首 都 及 重 要 城 市	安卡拉市
政 治 體 制 制	民主共和政體

投資主管機關	<p>1. 土耳其產業科技部投資獎勵暨外人投資局 (Directorate General for Investment Incentives and Foreign Investments, Ministry of Industry and Technology)，為中央政府制訂外人投資政策及優惠措施的專責機構。</p> <p>2. 土耳其投資辦公室 (Investment Office)，原總理府投資促進局 (Investment Support and Promotion Agency of Turkey, ISPAT)，2018年改名並直隸總統府 (Presidency of the Republic of Turkey)，負責對外招商引資工作。</p>
--------	---

### 經濟概況

幣 制	新里拉 (YTL，簡稱TL)
國 內 生 產 毛 額	US\$7,840億美元 (2018年)
經 濟 成 長 率	2.6% (2018年)
平 均 國 民 所 得	9,632美元 (2018年，人均GDP)
匯 率	US\$1 = YTL5.95 (12/05/2019)
利 率	24% (14/09/2018，央行one week repo rate)
通 貨 膨 脹	20.30% (2018年)
出口值最高前4大產業	據土耳其出口商協會 (TIM) 統計，汽車、成衣、化學品及鋼品為2018年土耳其出口前4大產業，占比分為18.8%、10.5%、10.3%及9.3%，另農業占13.8%

出 口 總 金 額	1,680億美元（2018）
主 要 出 口 產 品	鐵路及電車以外之車輛及其零附件；鍋爐、機器及其零件；珍珠、養珠、寶石及貴金屬製品；針（鉤）織衣著及服飾附屬品；鋼鐵；電機與設備及其零附件；非針織衣著及服飾附屬品；鋼鐵製品；塑膠及其製品；礦物燃料、礦油及蒸餾產品等
主 要 出 口 國 家	德國、英國、義大利、伊拉克、美國、西班牙、法國、荷蘭、比利時、以色列
進 口 總 金 額	2,230億美元（2018年）
主 要 進 口 產 品	礦物燃料、礦油；鍋爐、機器及其零件；電機與設備及其零附件；珍珠、養珠、寶石及貴金屬製品；鐵路及電車以外之車輛及其零附件；鋼鐵；塑膠及其製品；有機化學產品；光學、照相、電影、內外科儀器及其零件；醫藥品等
主 要 進 口 國 家	俄羅斯、中國大陸、德國、美國、義大利、印度、英國、法國、伊朗、南韓



## 第一章 自然人文環境

### 一、自然環境

土耳其位於小亞細亞之西南部，介於北緯 $36^{\circ}$  與 $42^{\circ}$  間及東經 $26^{\circ}$  與 $45^{\circ}$  間，三面臨海，地跨歐亞兩洲，有東西橋樑之稱。其東與伊朗,喬治亞,亞美尼亞接壤，東南和伊拉克與敘利亞交界，西臨愛琴海，南濱地中海，北為黑海。西北端之領土包括馬爾馬拉海而分成亞洲與歐洲兩部分，歐洲部分毗鄰希臘與保加利亞。

馬爾馬拉海為亞洲與歐洲之界海，其東北橫切陸塊與黑海相通處為博斯普魯斯海峽，西邊則以達達尼爾海峽與愛琴海相通。幼發拉底河及底格里斯河間之兩河流域，為人類古文明發源地之一，該兩河之上游源頭即位於土耳其之東南部。

土耳其領地面積為779,452平方公里，約為臺灣本島的21.7倍、德國或英國的3倍。其中755,688平方公里（97%）之土地在亞洲，稱為安納托利亞,餘23,764平方公里（3%）的土地在歐洲，稱為色雷斯。土耳其因三面環海，海岸線長達8,333公里，陸界則為2,753公里。

依2018年統計資料，土耳其人口為8,200萬人，人口成長率為1.47%，其中男性佔50.2%，女性49.8%，平均壽命為78歲，識字率為96.2%，人口密度為每平方公里107人。

土耳其西部及南部沿海地區屬典型之地中海型氣候，夏季長且炎熱，冬季較短但不致酷寒；北部沿黑海地區，終年溫和且多雨；其餘非沿海地區則為大陸型高原氣候，夏季炎熱乾燥，冬季酷寒。



## 二、人文及社會環境

### (一) 首都：

安卡拉，人口約550萬，為土國第二大城，平均國民所得約14,000美元，政治、外交與教育中心，知名大學如中東科技大學、安卡拉大學、Bilkent大學等林立，近年工商業活動蓬勃發展，週邊12個工業區及7個科技園區帶動國防、航太、建築營造、機器及零組件、醫療器材等產業的發展。

### (二) 工商業中心：

伊斯坦堡為土國第一大城、工商業中心，伊斯坦堡人口逾1,500萬，都會產值約占土耳其國民生產毛額（GDP）31.2%，貢獻全國43.89%稅收，貿易量占全國53%，城市的人口及經濟規模超越捷克和匈牙利等國家。

據土耳其統計局（Turkish Statistical Institute，TUIK）統計，土耳其前3大城市為：伊斯坦堡、安卡拉及Izmar，2018年人口及佔總人口數的比例分別為：

- 1、伊斯坦堡：1,506萬（18.4%）；
- 2、安卡拉：550.3萬（6.7%）；
- 3、Izmir：427.9萬（5.2%）。

在GDP的佔比（contribution to GDP），伊堡以31.2%遙遙領先安卡拉（9%）和Izmir（6.2%）。2017年伊斯坦堡人均所得約64,679里拉（約17,079美元），安卡拉約51,959里拉（約13,720美元）。

(三) 種族：土耳其族占總人口數之75%，另有庫德族約占24%，其餘為亞美尼亞族及希臘族約占1%。

(四) 主要語言：土耳其文。

(五) 一次大戰奧圖曼帝國兵敗，幾至瓜剖。凱莫爾（Mustafa Kemal）率軍打贏獨立戰爭，1923年建立土耳其共和國，決意鼎革奧圖曼的積弱，效法歐西文明，一系列的改革包括：廢蘇丹-哈里發（Sultan-Caliph）、限縮宗教在政治和社會上扮演的角色，易阿拉伯文字為拉丁字母拼音、推動服飾西化、「提高婦女在社會上的能見度」：卸面紗、去頭巾、予婦女投票及參政權，行之所至，奠定土耳其世俗化的基礎。

(六) 土耳其自1923年建政以來，專心國家建設，極力避免捲入區域紛爭與戰爭，90餘年和平穩定的環境，對民生建設和經濟發展助益甚大。近年隨著經濟實力上升，土耳其「重啟對中東的興趣」(revived interest in the Middle East) 和對區域影響力 (regional influence) 的主張，積極介入區域事務。

#### (七) 對外商態度

1920年代土耳其共和國建政以來，對西方列強和外資採取謹慎態度，對外國人在境內置產亦持保守立場，這種立場持續到2000年代。

2002年現執政黨AKP上台，2003年大幅放寬對外國人在土購置不動產限制，使外人在土置產金額由2003年不到10億美元，增加到2014年逾43億美元，累計AKP執政的13年間，外國人在土耳其置產金額達330億美元。

另土耳其國會2017年2月23日通過法案，外國人在土購置房地產可免除繳納第一筆交易之營業稅 (value-added tax ; VAT)，購置房地產的金額必須以外幣支付，且購置後一年內不可再轉售，方可享有該優惠。此措施並包含在國外停留超過6個月以上的土國人士，可望有效刺激國內房地產交易。另為鼓勵外人在土投資置產，購置房地產金額超過25萬美元且3年內未轉售他人之外籍人士，可申請土國國籍 (citizenship)。



## 三、政治環境

### (一) 政體

為民主共和政體，原為單一國會內閣制，嗣2017年4月16日土耳其通過全國公投修憲案，易現行「內閣制」為「總統制」，自此總統無須國會同意，有權任命即開除內閣閣員，頒布行政命令和緊急狀態令，並廢除總理（prime minister）一職。總統一職任期5年，連任一次，國會仍每5年選一次，議員席次由550席增至600席。2018年6月24日舉行總統及國會大選，尋求連任（前於2014年8月當選）之Recep Tayyip Erdogan獲52.6%絕對多數票當選。

### (二) 主要政黨

現600席國會議員於2018年6月24日選出，主要包括正義黨（AKP）291席；共和人民黨（CHP）140席；庫德族黨之和平民主黨（HDP）62席；民族行動黨（MHP）49席。



## 第貳章 經濟環境

### 一、經濟概況

#### (一) 經濟成長

2018年土耳其經濟成長率2.6%，與2017年經濟成長率7.4%相比，衰退不輕，主要原因為美土關係緊張，引發同年8月土幣里拉暴跌所致。土幣里拉為新興國家中表現最稱弱勢，據土耳其央行，土幣由同年初1美元兌3.76里拉，跌至年底1美元兌5.26里拉，跌幅逾28%。通膨則於9月攀升至24.52%，為14年來新高；至利率則於5月由13.5%一舉調高為16.5%，嗣於6月調至17.5%，9月再調至24%，以抑阻土幣貶值。

分析土幣里拉劇貶要因，除國際政經事件的幅湊（convergence of events），亦包括高通膨、高外債、高貿易赤字、高失業率等經濟結構問題。

根據OECD預測，2019年土耳其經濟成長仍有限，甚至預估負成長（-0.4%）表現，然而隨著消費者及投資人信心的復甦，預估2020年經濟成長表現將較為樂觀。



2009-18土耳其經濟成長率一覽表

年度	成長率 (%)
2009	-4.7
2010	9.2
2011	8.8
2012	2.2
2013	4.0
2014	2.9
2015	4.0
2016	2.9
2017	7.4
2018	2.6
年平均成長率	3.93

資料來源：土耳其統計局（TUIK）

依據國際貨幣基金組織（IMF）統計資料，2018年土耳其為全球第18大經濟體。

另「美國新聞與世界報道」（U.S. News & World Report）雜誌訪問2.1萬名受訪者，根據一國之影響力、政治、經濟及軍事力量等對80個國家進行評比，於2018年7月發布排名報告，列出全球25個最強大的國家（most powerful nations）名單，其中土耳其位列第14。



## (二) 就業情況

土耳其統計局（TUIK）公布2018年平均失業率達11%，鑑於若干失業人口往往為家庭吸納，真實失業率或有過於此。

2018年土耳其共創造54萬9千個工作機會，該年度就業率為47.4%，其中男性就業率為65.7%，女性就業率僅29.4%；以部門來看，服務業部門僱用最多人力（佔54.9%），其次為製造業（19.7%）、農業（18.4%）及營建業（6.9%）；該年度勞動參與率為53.2%，較上年成長0.4%。

2014 - 18土耳其年失業率一覽表

年 度	失業率 (%)
2014	9.9
2015	10.3
2016	10.9
2017	10.9
2018	11

資料來源：土耳其統計局（TUIK）

2018年青年（15歲至24歲）失業率為20.3%，與上（2017）年相比下滑0.5%。以性別區分，男性失業率為9.5%，女性失業率為13.9%；以部門區分，非農業部門失業率為12.9%，與上年相比下滑0.1%。

以區域檢視失業人口分布，東南省份包括 Mardin、Batman、Sirnak、Siirt失業率高達25%為最高；北部省份包括Kastamonu、Cankiri 及Sinop失業率僅5.1%為最低。



## (三) 國內生產毛額

土耳其統計局（TUIK）發布統計，受土幣Lira兌美元貶值影響，2018年土耳其人均國內生產毛額（GDP per capita）為9,632美元，較2017年10,597美元減少9.1%。

土耳其人均所得停滯在10,000美元水平已近10年，掉入經濟學上所謂「中等收入陷阱」（middle-income trap，指US\$1,500～12,500）。

2002年土耳其人均所得3,529美元，其後5年間平均每年成長19.6%，2002-08年間增幅達3倍，2008年首度突破10,000美元達10,931美元，2009年受金融風暴衝擊跌回8,980美元；2011年10,560美元，2013年則為12,480美元。

2005-18土耳其人均GDP一覽表

年 度	人均GDP（美元）
2005	7,304
2006	7,906
2007	9,656
2008	10,931
2009	8,980
2011	10,560
2012	11,588
2013	12,480
2014	12,112
2015	11,019
2016	10,883
2017	10,597
2018	9,632

資料來源：土耳其統計局（TUIK）



突破「中等收入陷阱」之道，土耳其工商會（TUSIAD）曾指出，過去10餘年土耳其製造業（manufacturing industry）占國民所得（national income）的比重由25%降至15%，製造業聘僱員工數目不減，但產值卻見下滑，顯示製造業效率的流失。欲持續提高人均所得，新一代的土耳其製造業應在產製效率（manufacturing efficiency）提高競爭力。

#### （四）物價水準

土耳其統計局（TUIK）公布2018年通膨率20.3%，中低階層生計頗受影響。2018年土幣里拉（TL）對美元貶值28%，蘊生輸入型通膨（imported inflation）；2018土耳其政府調升基本工資由1,404至1,603土幣，調幅14%，對物價上漲亦是推波助瀾。

2018年CPI漲幅最高者為家具，達31.36%，另食品（含非酒精飲料）25.11%、住房23.73%，對民眾影響甚鉅。

綜整過去16年（2003-18）土耳其年通膨率如下：

2003-18土耳其年通膨率一覽表

年 度	通膨率（%）
2003	18.4
2004	9.35
2005	7.72
2006	9.65
2007	8.39
2008	10.06
2009	6.53



年 度	通膨率 ( % )
2010	6.40
2011	10.45
2012	6.16
2013	7.4
2014	8.17
2015	8.81
2016	8.53
2017	11.9
2018	20.3

資料來源：土耳其統計局（TUIK）

## （五）貧富差距

根據土耳其統計局（TUIK）2018年9月發布之「收入與生活條件調查」，將家戶根據其可支配收入（disposable income）及人數，依照富貧程度依序分為5個級距，2017年最富有級距收入佔國民總收入之47.4%，較2016年增加0.2%，最貧級距佔國民總收入之6.3%，較2016年增加0.1%。

## （六）工業生產

以2015年為基期100，2018年工業生產指數（industrial production index）為117.7%，較2017年下滑9.8%。

## （七）對外貿易

土耳其2018年出口值為1,680億美元，較2017年1,570億美元成長7%，主要出口市場為德國、英國、義大利、伊拉克、美國、西班牙、法國、荷蘭、比利時、以色列等。土耳其2018年進口總金額為2,230億美



元，較2017年的2,337億美元減少4.6%；主要進口市場為俄羅斯、中國大陸、德國、美國、義大利、印度、英國、法國、伊朗、南韓。

主要進口貨品包括：礦物燃料、礦油；鍋爐、機器及其零件；電機與設備及其零附件；珍珠、養珠、寶石及貴金屬製品；鐵路及電車以外之車輛及其零附件；鋼鐵；塑膠及其製品；有機化學產品；光學、照相、電影、內外科儀器及其零件；醫藥品等。

主要出口貨品包括：鐵路及電車以外之車輛及其零附件；鍋爐、機器及其零件；珍珠、養珠、寶石及貴金屬製品；針（鉤）織衣著及服飾附屬品；鋼鐵；電機與設備及其零附件；非針織衣著及服飾附屬品；鋼鐵製品；塑膠及其製品；礦物燃料、礦油及蒸餾產品等。

## 二、天然資源

土耳其天然資源不豐，石油、天然氣均仰賴進口。主要資源為礦產品，土耳其是硼礦物，長石，大理石，重晶石，天青石（錫），金剛砂，石灰石，菱鎂礦，珍珠岩和浮石的主要生產國。土國硼礦藏量占全世界73%，亦為全球四大鋨礦供應國之一，藏量僅次於南非、哈薩克及印度，位居世界第四，主要出口市場為中國大陸。

## 三、產業概況

### (一) 農業

土耳其土地面積約78萬平方公里，農業用地總面積約3,900萬畝，可耕種面積約2,700萬畝，森林面積則約為2,100萬畝。就農業用地而言，是全世界最大的國家之一，也是世界上少數不需要仰賴進口即可自給自足、並有多餘的農產品可供外銷的國家。

土耳其農業在經濟發展上一直扮演著重要的角色，土耳其是全球第

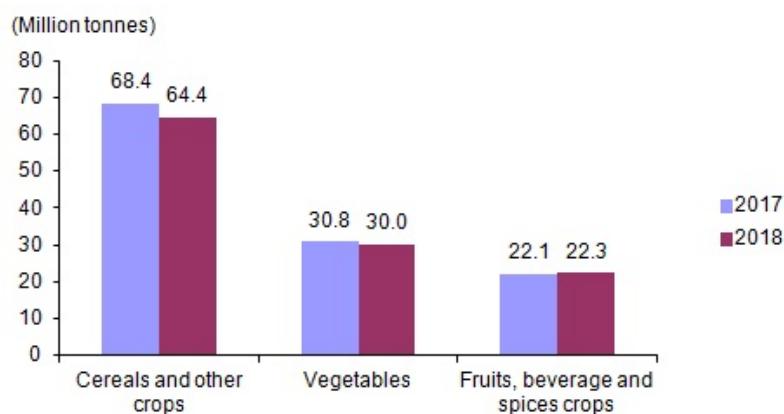


7大的農產國，也是最大的榛果、無花果、杏仁、杏桃、葡萄乾的生產國，及第4大的生鮮蔬果，第6大的菸草，第8大的穀類及第10大的棉花生產國，每年生鮮蔬果的產量達5,000萬公噸，出口農產品包含了穀類、豆類、糖、堅果、乾果、橄欖油等，主要出口市場為歐盟、美國及中東國家。

依據土耳其統計局估計，2018年土耳其穀物產量為6,440萬公噸，較上年減少5.8%，蔬菜產量3,000萬公噸，較前年減少2.6%，而水果產量2,230萬公噸，較上年微幅增加0.8%。

## Crop production, 2017-2018

Crop production, 2017,2018





## 2018年土耳其主要農產品進出口統計

單位：千美元

HS CODE	貨品	出口金額	進口金額
01	活動物	57,986	1,767,909
02	肉及食用雜碎	584,657	265,887
03	魚類、甲殼類、軟體類及其他水產無脊椎動物	879,799	184,809
04	乳製品；禽蛋；天然蜜；未列名食用動物產品	747,234	128,409
05	未列名動物產品	59,963	59,529
06	活樹及其他植物；球莖、根及類似品；切花及裝飾用葉	99,303	60,490
07	食用蔬菜及部分根菜與塊莖菜類	1,086,382	386,282
08	食用果實及堅果；柑橘屬果實或甜瓜之外皮	3,961,022	562,689
09	咖啡、茶、馬黛茶及香料	181,089	266,302
10	穀類	103,492	2,025,394
11	製粉工業產品；麥芽；澱粉；土木香粉（菊芋粉）；麵筋	1,238,222	123,465
12	油料種子及含油質果實；雜項穀粒、種子及果實；工業用或藥用植物；芻草及飼料	332,307	1,891,662



HS CODE	貨品	出口金額	進口金額
13	蟲漆；植物膠、樹脂、其他植物汁液及萃取物	16,387	51,754
14	編結用植物性材料；未列名植物產品	13,433	9,666
15	動植物油脂及其分解物；調製食用油脂；動植物蠟	993,567	1,158,472
16	肉、魚或甲殼、軟體或其他水產無脊椎動物等之調製品	130,915	4,826
17	糖及糖果	599,953	171,190
18	可可及可可製品	601,331	507,579
19	穀類、粉、澱粉或奶之調製食品；糕餅類食品	1,740,878	211,092
20	蔬菜、果實、堅果或植物其他部分之調製品	1,908,429	66,603
21	雜項調製食品	743,320	650,891
22	飲料、酒類及醋	352,664	234,906
23	食品工業產製過程之殘渣及廢品；調製動物飼料	239,738	1,446,489
24	菸（包括菸葉及菸類）及菸葉代用品	1,009,621	608,390

資料來源：土耳其統計局（TUIK）



## (二) 製造業

土耳其製造業自60年代開始逐步發展，目前主要的製造業包括車輛及零配件、紡織成衣業、化學製品業、以及鋼鐵業等。土耳其製造業歷經2009年全球經濟衰退的大幅滑落，2010及2011年四大項製造業的產值與出口金額均呈現大幅度的成長，2012年受歐債危機持續影響僅有微幅成長1.37%。2018年出口成長7%。其中出口值最高的為車輛及零配件產業，2018年為322億3,188萬美元，較前年成長10.8%。

### 1、鋼鐵業

鋼鐵業為土耳其重要產業之一，2018年全球粗鋼（crude steel）前10大生產國，土耳其年產量達3,730萬公噸，排名第8。土耳其鋼鐵最主要的出口市場是歐洲，2018年前三大出口市場為義大利、德國與美國。

2018世界主要鋼生產國產量排名表

單位：百萬噸

排名	國家	2017產量	2018產量	增減比例 (%)
1	中國大陸	870.9	928.3	6.6%
2	印度	101.5	106.5	4.9%
3	日本	104.7	104.3	-0.3%
4	美國	91.6	86.7	6.2 %
5	南韓	71.0	72.5	2%
6	俄羅斯	71.5	71.7	0.3%
7	德國	43.3	42.4	-2%
8	土耳其	37.5	37.3	-0.6%



排名	國家	2017產量	2018產量	增減比例（%）
9	巴西	34.4	34.7	1.1%
10	伊朗	21.2	25	17.7%

資料來源：World Steel Organization

### 2017-2018土耳其鋼鐵出口金額

單位：千美元

HS Code	產品	2017金額	2018金額	增減比例（%）
72	鋼鐵	8,238,262	11,576,032	40%
73	鋼鐵產品	5,602,685	6,547,076	16%
合計		13,840,947	18,123,108	23%

資料來源：土耳其統計局（TUIK）

### 2017-2018土耳其鋼鐵進口金額

單位：千美元

HS Code	產品	2017金額	2018金額	增減比例（%）
72	鋼鐵	16,761,986	18,401,424	9.78%
73	鋼鐵產品	2,957,827	2,825,012	-4.49%
合計		19,719,813	21,226,437	7.64%

資料來源：土耳其統計局（TUIK）



## 2、紡織成衣工業

土耳其是全球紡織成衣業的重鎮，占全球市場3.39%，為全球第8大出口國家，也是歐盟第3大的供應來源國。其中平織成衣出口市場全球市占率為4.06%，居全球第4大。

2018年土耳其紡織成衣出口總值達300億3,732萬美元，較前一年成長4.2%，占總體出口之17.8%，土國從事紡織成衣外銷的廠商數約1萬6,000家，多聚集在伊斯坦堡、伊茲密爾、Denizli、Bursa、Kahramanmaraş及Gaziantep等地區。

### 土耳其紡織成衣業2018年進出口金額

單位：千美元

HS Code	品項	出口金額	進口金額
50	絲	2,661	32,815
51	羊毛，動物粗細毛；馬毛紗及其梭織物	154,102	285,117
52	棉花	1,827,243	2,508,500
53	其他植物紡織纖維；紙紗及紙紗梭織物	44,499	263,315
54	人造纖維絲	1,614,480	2,160,356
55	人造纖維棉	1,516,413	2,016,434
56	填充用材料、氈呢、不織布；特種紗；撚線、繩、索、纜及其製品	792,627	346,584
57	地毯及其他紡織材料覆地物	2,264,440	53,075
58	特殊梭織物；簇絨織物；花邊織物；掛	454,961	194,197



HS Code	品項	出口金額	進口金額
	毯；裝飾織物；刺繡織物		
59	浸漬、塗佈、被覆或黏合之紡織物；工業用紡織物	314,805	359,002
60	針織品	1,536,259	402,327
61	針織之衣著及服飾附屬品	9,054,183	621,304
62	非針織之衣著及服飾附屬品	6,269,120	1,068,929
63	其他製成紡織品；組合品；舊衣著及舊紡織品；破布	2,053,297	162,371
	合計	27,899,089	10,474,326

資料來源：土耳其統計局（TUIK）

### 3、汽車工業

土耳其汽車工業的萌芽可以溯自1950年代中期，至1960年代初期開始逐步快速發展，並且吸引了許多歐、美及日本等海外汽車製造商前來設置組裝廠。如今土耳其已成為歐盟國家最大的巴士與輕型商用車的製造國。

目前全球有14家知名企業在土耳其組裝製造各種型式的自用客車、巴士、卡車、貨車、中型與小型巴士以及拖車等。其中FORD OTOSAN, HONDA, HYUNDAI, RENAULT, TOYOTA, TOFAŞ等六家公司專事生產自用客車，A.I.O.S., FORD OTOSAN, KARSAN, MERCEDES BENZ, OTOKAR, TEMSA, TOFAŞ等7家公司則生產貨車與卡車，A.I.O.S., FORD OTOSAN, KARSAN, MERCEDES-



BENZ, M.A.N, OTOKAR, TEMSA等7家製造商則從事生產巴士與小型巴士，HATTAT, TURK TRAKTOR等2家公司則為農業用牽引機之主要製造商和出口商。

由於土耳其於1996年加入歐洲關稅同盟，因而土耳其的汽車工業可以說是歐洲的後窗，該國所產製的汽車近半數皆銷往歐洲。汽車零配件製造商則超過700家，生產各類零配件供應當地組裝廠及出口之需。

土耳其是中東地區的汽車製造業中心。由於甚具出口潛力，加上地理的優勢，土耳其汽車零配件製造業已經吸引很多外國投資者，目前共有192家，此產業中世界頂尖公司大部分都與土耳其公司組成合資企業。近年來土耳其汽車零配件製造業擴增研發工作，且執行歐盟法規和品質管理系統，產品品質也顯著提昇。

2018年土耳其車輛產業出口占總出口的19%，前3大出口目的國為德國、義大利及法國，金額分為33.1億、30.5億及29.4億美元。出口至NAFTA達13.5億美元，較2017年16.4億美元衰退17.68%。另據「土耳其汽車製造商協會」(Automotive Manufacturers Association, OSD)，2018年土耳其汽車銷量為641,550輛，客車占比75.8%；汽車產量約155萬輛，出口130萬輛、出口值達322億美元。



**土耳其汽車零配件2017-2018年出口統計**

單位：千美元

類別	2017金額	2018金額	增減比例（%）
輪胎	1,131,881	1,353,896	19,6%
安全玻璃	136,487	151,149	10,7%
電機引擎	486,427	581,983	19,6%
電池	296,140	388,108	31,2%
其他零配件	7,787,607	8,406,427	8%
Total合計	9,838,541	10,881,563	10,6%

資料來源：Automotive Manufacturers Association ( OSD )

**土耳其汽車2017-2018年出口統計**

單位：千美元

類別	2017金額	2018金額	增減比例（%）
Bus巴士	1,311,099	1,503,189	14.9%
Mini Busses小型巴士	217,704	215,450	- 1%
Passenger Cars 汽車	11,790,776	12,420,951	5.3%
HCV-LCV ( Heavy and Light Commercial Vehicles ) 休旅車	4,849,466	5,376,447	10.9%
Trailer and Semi	342,793	507,186	48%

類別	2017金額	2018金額	增減比例 (%)
Trailer拖車			
Truck – Tractor 卡車 牽引機	427,967	904,738	111.4%
Agriculture Tractor 農 用牽引機	320,811	422,355	31.7%
Total合計	19,147,992	21,350,315	10.9%

資料來源：Automotive Manufacturers Association (OSD)

#### 4、機械業

1960年代，隨著國營與民營企業開始生產製糖機、幫浦與柴油引擎、鍋爐與傳動機、儲存槽與加壓槽與機械工具等，使得土耳其的機械業開始發展。雖然機械業最初是源自於國營事業的推動，然而如今機械業已經為私營企業所主宰。僅有少數經營國防與製糖機械的企業是國營企業。

機械製造業目前已占整體製造業比重4.5%。土耳其機械業的主要生產項目包括內燃機、鍋爐燃燒機、磨粉機、建築機械、重工機械、工具機、切割機、木工機、汽動機、紡織機、食品加工機、縫紉機等。土耳其機械業已經能夠以具競爭力的價格，生產上述產品所需的高品質零配件，製造商超過1,000家。土耳其出口商皆遵循歐盟和國際標準規範，且大多產品皆有CE認證，這種快速採用製造標準正是促使此產業成長的主要動力，亦是能在國際市場保有競爭力的重要因素。

機械類產品出口額已占土耳其整體出口額之9.5%，60%機械產



品出口至歐洲及美國。過去10年間，土耳其機械出口總值從2005年的52億美元，到2018年的158億美元，增加超過3倍；2018年進口總值則達到257億美元，較2017年微幅衰退5.2%。

## 土耳其機械2017-2018年出口統計

單位：千美元

國家	2017金額	2018金額	增減比例 (%)
德國	2,306,390	2,452,342	6.33%
英國	803,144	978,450	21.83%
美國	752,923	928,188	23.28%
義大利	666,889	754,108	13.08%
法國	557,249	691,624	24.11%
羅馬尼亞	484,833	601,719	24.11%
西班牙	421,935	469,842	11.35%
阿爾及利亞	353,891	466,728	31.88%
俄羅斯	291,830	400,876	37.37%
波蘭	309,391	376,244	21.61%
其他	6,882,233	7,711,582	12.05%
合計	13,830,708	15,831,703	14.47%

Source: Turkish Statistical Institution



## 土耳其機械2017-2018年進口統計

單位：千美元

國家	2017金額	2018金額	增減比例 (%)
中國大陸	5,062,378	4,611,716	-8.90%
德國	4,595,320	4,437,059	-3.44%
義大利	3,110,923	2,865,532	-7.89%
英國	1,801,618	1,800,449	-0.06%
美國	1,607,908	1,786,444	11.10%
日本	1,642,176	1,377,392	-16.12%
法國	1,105,771	1,085,559	-1.83%
南韓	789,799	735,434	-6.88%
波蘭	889,809	723,327	-18.71%
捷克	682,368	700,011	2.59%
印度	464,534	498,825	7.38%
臺灣	388,593	394,945	1.63%
西班牙	453,286	369,672	-18.45%
其他	4,570,373	4,380,705	-4.15%
合計	27,164,856	25,767,070	-5.15%

Source: Turkish Statistical Institution



## 5、白色家電與消費電子業

### (1) 白色家電

土耳其家用電器業於1950年代從組裝生產逐步發展。最早的产品於1955年製造完成，土耳其最早生產的冰箱是ARCELIK所製造，並於1960年開始上市。土耳其的家電業最初是透過授權生產，隨後歷經技術轉移，如今已可自行設計並且運用自行開發之技術，而打入全球的利基市場。如今家電業已成為土耳其發展完善的產業，年產量超過2,500萬台，居歐洲第1，其中75%產量行銷全球150個國家，依據Euromonitor的統計資料，土耳其已位居全球第2大的家電製造國，僅次於中國大陸。

土耳其家用電器製造廠大部分位於Marmara、愛琴海沿岸和中央安那托利亞（Anatolia）地區。土耳其中型家用電器製造廠和供應市場的主要製造商有超過50家。此外，還有約500家廠商供應相關零配件，其中有約151家零配件供應商組成了「家用電器零配件供應商同業公會」（White Goods Parts Suppliers Association of Turkey -BEYSAD）。有6家主要的製造商組成「家用電器工業同業公會」（White Goods Industrials Association of Turkey- TURKBESD）。此外，還有「小型家用電器工業同業公會」（Small Domestic Appliances Industrialists Association-KESID）。

土耳其家用電器製造商創造了有力的自有品牌，在國內市場獲得了消費者的支持，同時在海外市場，主要是歐盟國家，也頗有斬獲。土耳其國內市場家用電器主要的品牌為Arcelik、Beko、Altus、Aygaz、Profilo、Bosch、Siemens（BSH-Profilo）、Vestel、Ariston和Indesit。



### 土耳其家電產品2017-2018年進出口統計

單位：千美元

品項	2017 進口金額	2018 進口金額	2017/2018 增減比例	2017 出口金額	2018 出口金額	2017/2018 增減比例
冰箱	186,032	102,958	-45%	5,049,836	5,378,140	7%
冷凍櫃	377,166	237,175	-37%	843,251	886,650	5%
洗衣機	231,571	119,474	-48%	6,136,475	6,248,615	2%
洗碗機	190,168	81,944	-57%	2,878,943	3,335,317	16%
烤箱	57,938	31,334	-46%	4,178,674	4,319,221	3%
烘乾機	60,258	53,200	-12%	1,552,522	1,924,620	24%
TOTAL	1,103,133	626,085	-43%	20,639,701	22,092,563	7%

資料來源：Turkish Statistical Institution

### (2) 消費電子

土耳其的消費電子產業主要以消費電子與電子通訊設備為主，其中消費電子產業最主要的生產項目是電視機。消費者崇尚LCD與Plasma電視機的趨向，使得土耳其電視機製造商必須持續投資於新技術的開發。土耳其製電視機在歐盟消費者心目中，已具備價格與品質雙重優勢。主要的工廠多位於伊斯坦堡與曼尼沙（Manisa）。

近年來消費電子成長最快的產品類別是攜帶型電腦，數位電視和智慧型手機。攜帶型電腦大幅成長主要歸功於平板電腦的日益普及，以及眾多廠家在Android操作系統上推出更便宜的機型。數位電視則繼2012年在3D電視和智慧電視所帶動的成長



下，受益於日新月異的科技，近年仍繼續成長。另一方面，智慧型手機終於從功能手機躍升為新的產業標準，由於其成長潛力無窮，一些國內廠商已經開始引進第一個在土耳其本地設計和製造的智能手機。越來越多的連鎖量販店亦看準此商機，推出許多促銷方案，同時亦開發更多中低價的智慧型手機，使消費者更容易取得，也足以負擔，2018年土耳其行動通訊用戶數自2017年7,780萬增加至8,012萬，滲透率達99%。

隨著智慧型手機和平板電腦的普及率不斷提高，許多本地開發商推出了大量的Android和iOS操作系統的應用，許多應用程式使用戶可更便利的享受其服務。除了網路銀行、機票預訂、線上購物外，電視廣播公司看準此科技趨勢，提供除了行動通訊設備，亦可藉由智慧電視來收看線上節目，進一步吸引更多消費者使用此類產品，使其更為普及。

土耳其消費性電子產品的年複合成長率（Compound Annual Growth Rate，簡稱CAGR）自2012年至2017年可達7.4%，主要可歸於液晶電視、智慧型手機、筆記型電腦以及數位相機等日益受消費者歡迎，以及價格趨便宜等原因。

### 6、資通訊業

土耳其資通訊產品，受到里拉大幅貶值的影響，2018年出口值為96.7億美元，比前年成長4%，2018年進口值僅剩235.9億美元，比前年299億美元，大幅衰退21%。其中進口產品項目中，以零組件進口衰退48%最高，其次為消費電子衰退18%。



### 土耳其資通訊產品2017-2018年進出口統計

單位：千美元

	2017 出口金額	2018 出口金額	2017/2018 增減比例	2017 進口金額	2018 進口金額	2017/2018 增減比例
零組件	1,247,363	1,307,781	5%	7,013,847	3,674,969	-48%
消費電子	1,600,164	1,611,785	1%	2,785,422	2,288,586	-18%
通信設備	2,797,543	3,010,838	8%	9,115,494	7,635,008	-16%
其他專業及 工業設備	1,982,465	2,070,479	4%	7,503,215	7,072,961	-6%
資訊科技設備	1,668,662	1,678,737	1%	3,477,370	2,923,100	-16%
合計	9,296,197	9,679,620	4%	29,895,348	23,594,624	-21%

Source: Turkish Statistics Institute

目前土耳其ICT投入最大的領域是：4.5G技術智能手機和平板電腦、雲計算、機器對機器（M2M）、數據中心和災難恢復區、IT服務。隨著技術提升，年輕人繼續購買消費電子產品及軟體，土耳其資通訊市場具有顯著的增長潛力。

臺灣產品品牌如Asus、Acer、Trend Micro、D-Link、Zyxel和Gigabyte等在土耳其市場都具有競爭力。土耳其消費者喜歡在電子產品連鎖店購買電子產品，而大部分的連鎖店都有Acer和Asus的產品。國際企業和當地公司建立許多連鎖店如德國MediaMarkt，英國Electro World，土耳其Teknosa，Vatanbilgisayar及Gold Bilgisayar。

#### 7、網際網路與寬頻資料

土耳其統計局（Turkstat）於2018年4月針對家庭及個人使用資



訊與通訊科技的情況進行調查，並於同年8月發布新聞稿：土耳其家庭的網路普及率達83.8%，2017年同期普及率為80.7%，成長3.8%。44.5%的家庭是使用固網寬頻（ADSL、cable及光纖等），79.4%使用行動寬頻網路。

另一方面，2018年電腦普及率及網路普及率在16歲至74歲的族群當中分別為59.6%及72.9%，2017年為56.6%及66.8%，均呈現成長趨勢。

根據土耳其統計局（TUIK），2018年97%之企業使用電腦，95.3%之企業使用網際網路；這些比例之增加與企業之大小直接相關，企業規模較大，電腦及網路使用率也隨之愈高。2018年擁有公司網頁的企業比率為66.1%。

目前土耳其三大電信業者之行動市占率分別為：Turkcell占43.7%（用戶數）／40.5%（營收）；Vodafone占31.1%（用戶數）／37.9%（營收）；Avea占25.2%（用戶數）／21.6%（營收）。

### 2016年至2018年土耳其電信公司及行動通訊業者之淨銷售（net sales）收入統計

單位：百萬里拉

	2016	2017	2018*
Türk Telekom	8,970	9,667	10,369
Turkcell	10,583	12,176	14,188
Vodafone	10,015	10,963	12,908
TT Mobil	5,766	6,645	7,567
<b>TOTAL</b>	<b>35,335</b>	<b>39,452</b>	<b>45,034</b>

Source: Information and Communication Technologies Authority

\*It is not finalized.

年底匯率2016:1USD=3.51TL；2017: 1USD=3.78TL；2018: 1USD=5.28TL



## 8、安全器材產業

土耳其目前已具備自行生產較低階電子安全器材與保全服裝的能力，可以生產包括保全服裝、鎖及零配件、鋼製門、疊合安全玻璃、可攜式滅火器、保險箱、保險櫃、警報器及保全儀表板等，至於較高階的產品則主要仰賴進口。著名的土耳其供應商包括Aselsan, Havelsan, CSU, Evre Group, Omni Panic Hardware, Kalafatoglu Fire Safety Systems, Ozak Turnike, Kale Alarm, Tansa, Mavili Elektronik Ticaret, Is Guvenligi Merkezi, Desi Alarm Guvenlik, Oset Glass, EDS Elektronik與Vestel等，共有約40家中型和大型業者。

在高度經濟發展的國家，主要是仰賴電子安全器材，但是土耳其的安全器材業，仍主要以保全服務為主。主要原因是土耳其擁有相對低廉的勞工成本。可以預期的是隨著土耳其的經濟發展，將逐漸轉向以電子安全器材為主的市場發展趨向，特別是整合性的安全解決方案，包括現場即時處理的保全人員、電子安控、警報系統及消防相關之配套整合方案，這或許會是臺灣相關業者的機會。

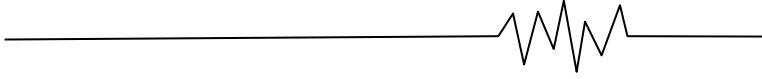
由下列統計表可看出，2018年土耳其的安全器材產業出口與2017年持平，同時亦相當仰賴進口，2018年進口約12億8,307萬美元，較2017年衰退約12%。主要進口國家為美國、德國、英國、以色列、日本、臺灣、中國大陸、南韓、義大利和加拿大。



**土耳其安全器材2017 - 2018年進出口統計**

單位：千美元

HS Code	產品	2017 出口額	2018 出口額	2017/2018 出口增減 比例%	2017 進口額	2018 進口額	2017/2018 進口增減 比例%
830260	自動關門器，卑金屬製	8,867	9,016	2%	10,139	9,165	-10%
847190	磁性或光學閱讀機	8,456	4,160	-51%	39,545	39,323	-1%
851762	接收、轉換及傳輸或再生聲音、圖像或其他資料之機器，包括交換器及路由器	63,955	59,258	-7%	1,090,718	961,613	-12%
852580	電視攝影機，數位相機和影像攝錄機	13,788	23,271	69%	265,157	223,223	-16%



HS Code	產品	2017 出口額	2018 出口額	2017/2018 出口增減 比例%	2017 進口額	2018 進口額	2017/2018 進口增減 比例%
853110	防盜或防 火警報器 及類似裝 置	8,284	7,407	-11%	57,264	49,753	-13%
	總計	103,351	103,111	0%	1,462,822	1,283,077	-12%

資料來源：土耳其統計局

### (三) 服務業

土耳其的服務業以觀光業、金融業、零售業及營建業為主：

#### 1、觀光業

土耳其的觀光業主要以考古與歷史遺跡探訪，以及愛琴海與地中海沿岸的海邊休閒渡假模式為主。近年來，土耳其也成為文化尋訪、身心放鬆按摩與健康醫療旅遊的重鎮。

依據土耳其統計局的資料顯示，2002年至2005年前往土耳其的外國旅客大幅成長，從1,280萬人次成長至2,120萬人次，使得土耳其成為全球遊客的前10大旅遊目的地。2018年隨著土耳其恐怖攻擊疑慮消除及受到里拉大幅貶值刺激，前往土耳其觀光遊覽的人數更高達4,562萬人次，較2017年成長18%，每人平均消費金額約為647美元，該年度內即為土耳其帶來了超過295億美元的收入，較2017年成長12.3%。



### 2018年前往土耳其與土耳其赴海外遊客的人數與支出金額

單位：美元，人次

觀光收入 (千美元)	觀光客 人數 (*)	每人平均 支出(美元)	觀光支出 (\$)	土國籍 觀光客 (**)	每人平均 支出 (\$)
29,512,926	45,628,673	647	4,896,310	8,383,432	584

資料來源：土耳其統計局

註：(\*) 外國籍觀光客

(\*\*) 土耳其共和國居民與擁有土耳其護照者

如以前往土耳其觀光遊覽的來源國家分析，則以德國的最多，2018年即有304萬人次，其次為喬治亞的207萬人次及伊朗的186萬人次，俄羅斯151萬人次居第4位。觀光客除瀏覽土耳其著名歷史遺跡以及中部奇岩風景區，另一個最受歡迎的觀光地區就是土耳其南部沿愛琴海與地中海岸的渡假勝地。

### 2018年土耳其主要觀光客來源國分布

國家	人數
德國	3,040,595
喬治亞	2,077,134
伊朗	1,865,966
俄羅斯	1,509,398
英國	1,309,352



國家	人數
保加利亞	1, 129 ,938
荷蘭	801 ,816
亞塞拜然	792, 624
美國	491, 977
希臘	665 ,351

資料來源：土耳其文化旅遊部

另2017年3月29日土耳其伊斯坦堡法院宣告荷蘭訂房網站Booking.com公司因違反競爭法遭土耳其旅遊業者協會（The Association of Turkish Travel Agencies；TURSAB）起訴，即日起暫停Booking.com公司在土國所有業務。

土耳其旅遊業者協會表示，所有在土國從事線上訂房之業者必須成為該協會之會員並依法納稅，針對Booking.com公司若干不合理行為，如合作旅館需給付50%手續費予Booking.com，並保證提供一定數量之房間量，使Booking.com能以較其他訂房網站更低的價格出售訂房，該市場壟斷行為已遭TURSAB屢次警告，土國競爭委員會並對此課其高達250萬里拉（約68萬6,605美元）罰款。

## 2、財務金融業：

依據統計，迄2019年2月，土耳其總共有47家銀行（含國營及外商行），在土耳其境內擁有1萬372個分行以及在海外有70家分行，僱用員工人數達到20萬7,470人。



**土耳其銀行及其分行數量統計表**

銀行類別	2017	2018
	銀行數	銀行數
Deposit Banks 諸蓄銀行	34	34
State-Owned Deposit Banks 國營諸蓄銀行	3	3
Privately-Owned Deposit Banks 私營諸蓄銀行	9	9
Banks under Deposit Insurance Fund 其他銀行	1	1
Foreign Banks Founded in Turkey 外國銀行	16	16
Foreign Banks Having Branches in Turkey 外國銀行（土耳其辦事處）	5	5
Development and Investment Banks 發展與投資銀行	13	13
State-Owned Development and Investment Banks 國營發展與投資銀行	3	3
Privately-Owned Development and Investment Banks 私營發展與投資銀行	6	6
Foreign Development and Investment Banks 外國發展與投資銀行	4	4
Total 合計	47	47

資料來源：TBB Turkish Banking Union

依據土耳其金融監理機關BDDK在2018年12月31日發布的統計，2018年1至11月土耳其金融業淨利較前年同期上升12%，達到98億美元，總資產增加17.5%達到7,437億美元，放貸金額為4,618億美元，亦較前年同期成長13%。在銀行存款方面，亦增加16.5%，達到



2兆里拉。在銀行呆帳（NPL）方面，亦由2.93%上升為3.7%。

在匯率方面，美元兌換土耳其里拉之匯率由2017年11月30日之1:3.92，到2018年12月31日已大幅提高為1:5.28，土耳其里拉貶值幅度達34.7%。

### 3、零售業

土耳其的零售業可以分為傳統式與組織型的零售業。傳統型零售業包括街頭市場與小商店，組織型零售業則主要以連鎖店為大宗。土耳其的零售業是快速發展並持續成長的產業之一。

土耳其的零售業目前正在轉型中，雖然街頭仍隨處可見傳統的雜貨店，但連鎖超市、大型的量販店及購物中心正快速的進入土耳其零售業市場，並逐漸改變了當地人的消費習性，土耳其的綜合型購物中心持續增建中。

以組織型的零售業而言，土耳其的組織型零售業家數在全歐洲居第七位，目前土國境內購物中心家數達409家。而伊斯坦堡以擁有近1,500萬的消費人口優勢，被許多零售業者視為進軍中東及中亞地區的跳板。目前伊斯坦堡較著名的商店街，以位於伊堡歐洲區塊的Istikalal街為主，以中價位商品為主，同樣位於伊堡歐洲區的Nisantasi街則以高價位的國際精品聞名。伊堡亞洲區以巴格達大道（Bagdat Street）最受消費者喜愛，沿路上可見國際名牌及土耳其品牌的零售商店。

自2011年起，每年6、7月間會在伊斯坦堡舉辦Istanbul Shopping Fest（ISF），許多知名的購物中心和商店都會參加，促進周邊產業如零售、旅遊、餐飲、交通和飯店業者的潛在商機。



## 2018年土耳其前十大零售公司

單位:百萬里拉

排名	公司	NET SALES ( TL )
1	BİM	20,072
2	MIGROS, MACROCENTER	11,059
3	LC WAIKIKI	9,538
4	CARREFOUR	4,492
5	TEKNOSA	3,074
6	MEDIAMARKT	3,005
7	BİZİM MARKET	2,793
8	GENPA	2,509
9	KOTON	2,405
10	TESCO KİPA	2,338

Source: Retailer Sector Report ( [www.besfin.com](http://www.besfin.com) )

據全球知名房地產顧問公司仲裁量行 ( Jones Lang LaSalle ) 資料，2000年時土耳其全國只有46個購物中心，2023年時可望增加至520家，平均每家購物中心提供1,000-1,500個就業機會。年輕人口的增加及其對全球時尚風潮和品牌的需求，對購物中心的擴建有很大的推波助瀾效應。惟業界亦指出，土耳其購物中心過度集中於都會地區，造成若干中心因業績不佳，無以為繼而閒置，呼籲政府應採取節制措施。



#### 4、營建業

土耳其營造建築業是趨動土耳其經濟的動力之一，產值約占土耳其GDP的6%，從業人員約190萬人，工程公司和顧問公司在產業中占有重要地位，不僅在土耳其，市場甚至擴張至中亞、高加索、中東及北非地區。根據土耳其國家統計局統計，營建部門產值（如含直接及間接）則占全國經濟產值約30%，就業人數則占總就業人數（扣除農業人數後）之10%。惟受到2018年經濟危機的衝擊，土耳其營建業及相關建材業2019年預期將呈現衰退。而根據土耳其工程公司公會（TCA）統計，2018年受到土國里拉大幅貶值的影響，房屋銷售衰退2.4%，計有137萬5,398戶房屋售出。

土耳其政府為提振經濟，投入大量經費在公共建設，以及持續推動相關經濟發展計畫，如耗資200億美元的Mersin核能發電廠、100億美元的伊斯坦堡第三座國際機場（2018年10月29日起分階段啟用）、60億美元的Izmit跨海大橋（2016年完工）、以及15億美元的第三座歐亞大橋計畫（2016年完工）。2019年仍有許多重大營建工程持續進行中，包含伊斯坦堡新機場後續工程、Canakkale1915跨海大橋（預計2023年完工，耗資105億美元）、The Big Istanbul Tunnel Project（耗資35億美元）、Gebze – Izmir Motorway Project、Trans Anatolian Natural Gas Pipeline Project（TANAP）、Ankara Bilkent Healthcare Campus等等。



## 四、政府之重要經濟措施及經濟展望

### (一) 重要經濟措施

1、包括：

- (1) 簡化行政流程，優化商業環境：為簡化公司設立、建照取得之流程、鼓勵國際貿易、研發活動及投資，土耳其政府於2018年1月30日將100條法令送交國會審議，並陸續通過進行頒布。
- (2) 投資優惠方案：為刺激經濟，帶動就業發展，土耳其總統Recep Tayyip Erdogan於2018年4月挹注1,350億里拉（約331.6億美元）資金，提供廠商有關土地租金減免、稅負減免（關稅、加值稅、營利事業所得稅等）、員工保險費補貼、貸款利息補貼等優惠措施，期間最長可達10年。
- (3) 協助中小企業融資：2019年1月土耳其政府曾挹注土幣200億里拉（約37億美元）對中小企業提供優惠貸款，3月土國財政部長Mr. Berat Albayrak宣布該部提供中小企業土幣250億里拉（約46億美元）第2代低利貸款方案，為期3年，利率為1.54%，前6個月為寬限期。
- (4) 政府擴大投資：土耳其政府公告網站公布之「2019年投資計畫」，土耳其政府將挹注123億美元發展交通運輸、通訊、能源、健康及教育等相關計畫，其中以對運輸及通訊計畫之投資佔31%為最大宗，其次為教育（16%）、能源（11%）及健康（7%）等。
- (5) 平抑食品價格，抑制通膨：土耳其財政部長Berat Albayrak表示政府正積極鼓勵農業部門增加生產，並確保食品價格穩定；政府亦針對投資溫室種植推出土幣1千萬里拉之優惠貸款方案，為



期7年；除監控蔬果批發價格外，伊斯坦堡及安卡拉等地方政府直接銷售蔬果予消費者之方式，試圖降低超市及街頭販賣者之銷售價格。

- (6) 要求國內不動產、動產交易及租賃合約改以土幣計價：為挽救土幣里拉頽勢，土耳其政府於2018年9月發布政府公報，要求不動產、動產等交易及租賃合約改以里拉計價，另目前以外幣計價之合約，應於30日內修改為土幣計價；土耳其境內商品及服務業合約包括諮詢、仲介、運輸等，須以里拉交易；另針對與外國人有關之國際貿易、資本市場工具及僱用相關合約等情形提供豁免。
- (7) 經濟改善措施：土耳其財政部長Berat Albayrak於2019年4月宣布政府將推出有關經濟成長、通貨膨脹及銀行體系之全面性經濟改革方案；經濟改革方案首先為優化國營銀行之資本結構，政府將發行280億里拉（折合約50億美元）債券，使銀行財務報表更加穩健。

## 2、土耳其對臺貿易障礙調查報告中：

- (1) 2018年土耳其政府對多項產品課徵2.3%-25%不等之附加關稅；
- (2) 目前土耳其對我課徵反傾銷／反規避稅案計有13件，目前對自  
我國進口之「聚酯合成纖維棉」進行反傾銷落日複查，並正對  
自全球進口之「尼龍纖維絲紗」進行防衛措施調查；
- (3) 政府採購訊息均以土文公告，對我商形成資訊不透明障礙，且  
土耳其政府給予本國企業最高15% 標價優惠；
- (4) 我船運公司在土泊港需繳納1.8%海運事業所得稅。

## 3、土耳其文化觀光部公布2018年外國旅客訪土人數近3,950萬人，較 2017年增加21.84%；另據土耳其統計局資料，2018年土耳其觀光旅



遊收入達295億美元，較2017年增加12.3%。

- 4、土耳其訂立2023年建國百年時能達到當地及再生能源（local and renewable resources）佔總發電量的30%。根據「土耳其2015－2019年戰略計畫」（Strategic Plan），各能源之發電目標分別為水力32,000MW、風力10,000MW、太陽能3,000MW、地熱1,000MW及生質能700MW。根據土耳其能源暨自然資源部，2019年第一季使用本地資源及再生能源之發電量占總發電量62%，高於2018年同期之48.5%；使用進口資源之發電占比為38%，其中天然氣較去年同期比重31%下降至17.9%。本年第一季發電量為742.5億度（kWh），其中利用本地資源及再生能源之發電量達461.1億度，又以水力發電占比最高，自去年同期19.18%上升至30.41%；本地燃煤占總發電量之16.22%、風力8.33%、地熱3.04%、太陽能及生質能4.09%。
- 5、土國已在地中海Mersin動工興建境內第1座核電廠。第2座核電廠原訂由日本三菱重工（Mitsubishi Heavy Industries）、伊藤忠商事會社及法國燃氣蘇伊士集團（GDF Suez）合作於北部黑海沿岸之錫納普省（Sinop）興建，惟因2011年日本福島發生之核能事故以來，興建核電廠之安全相關成本飆升，伊藤忠商事會社於2018年4月宣布退出本計畫，另同年12月日經新聞報導三菱重工亦將退出計畫。2014年土耳其國營電力公司（EUAS）就興建土耳其第3座核電廠與美國西屋電器（Westinghouse Electric Co.,）及中國大陸國營核子科技公司（State Nuclear Technology Corp., SNTPC）簽署合作備忘錄，惟尚無具體結果。
- 6、為因應全球金融危機時歐洲重要貿易夥伴與土國貿易與投資之大幅滑落，土國乃積極加強拓展與中亞、東邊鄰邦、中東及非洲國家之經貿關係成效卓著。特別在經營加強與非洲之經貿方面，土耳其於



非洲有41個使館及26個商務參事辦公室；土耳其「對外經濟關係總會（DEIK）」與44個非洲國家之對口單位成立雙邊經濟合作會議（Business Councils）。此外，土耳其航空已有52個非洲航線，亦有助於增進土非貿易及文化之交流。

7、貿易政策：土國經濟部訂定2023年於土耳其建國百年，出口貿易額達5,000億美元，成為世界前10大經濟體。為達此目標，須將其產業由技術層次低、勞力密集逐漸提升，走向高附加價值，吸引高科技投資。具體措施包括：

- (1) 針對個別產業給予研發補助，提升產品外銷競爭力。
- (2) 以國家名義參加國際性展會，包括：綜合性、專業展，籌組目標市場採購團等。
- (3) 協助及促進中小企業外銷。
- (4) 提升品牌形象，增加國際知名品牌數量。
- (5) 使伊斯坦堡成為國際服裝、展覽及貿易中心。
- (6) 規劃產業聚落（cluster）中心，提升國際競爭力。
- (7) 改善整體物流設施。

## （二）未來展望

2018年土耳其經濟成長率為2.6%，對比於2017年經濟成長率7.4%，衰退程度不輕，主要由於土幣里拉劇貶，加上通貨膨脹嚴重，長年貿易逆差、輸入零配件與半製成品再加工組裝之製造模式等因素所致。為振興經濟，刺激就業，並改善整體金融環境，政府已推出經濟結構調整計畫及振興方案，包括提供中小企業優惠貸款、抑制通貨膨脹、改善貿易赤字、降低失業率及優化銀行體質等措施。展望2019年經濟復甦力道，將視經濟調整措施是否奏效而定。



## 五、市場環境分析及概況

### (一) 一般市場情況

土耳其橫跨歐亞大陸，是歐洲與亞洲市場的交通樞紐，其雖屬伊斯蘭教國家，但因政教分離，和其它鄰近的回教國家比較起來，更顯得自由開放與進步，大城市現代化與繁榮的景象，不亞於其他國際都市。鄉村地區民風純樸保守且較為落後，城鄉差距頗大，生活品質與消費能力也有顯著的差異。

土耳其人一般來說，非常熱情友善，家族觀念重，故在做生意上非常講究關係，此點商業態度不同於西方國家。另土人有請客人喝茶的傳統習慣，通常具有尊敬及友善示好的雙重意義，所以儘量不要拒絕，一旦婉拒，土人可能會認為不受到尊重，甚至認為對方不重視彼此間的友誼。

土耳其人以使用土耳其語為主，英語雖在商業貿易中普遍使用，但在土耳其做生意時除了要注意文化差異外，也須注意避免因語言隔閡所可能造成的誤解，甚至貿易糾紛，這類貿易糾紛多是因為產品數量、品質、付款及交貨日期等認知不同所引起。另仿冒與侵害專利權也是常引起貿易糾紛的另一種原因。

土耳其貧富差距大，可由伊斯坦堡市區近年來不斷設立的高級購物中心明顯看出，這些購物中心多販售歐美名牌奢侈品，因進口關稅高，售價比國外還貴，但高所得消費者多喜好這類的外國舶來品，且願意支付較高的價格，可看出土耳其金字塔頂端消費的雄厚購買力。至於占絕大多數中低所得消費者則明顯以價格為購物的主要考量，形成層次分明的消費群組。來自中國大陸的產品在土耳其被定位於低價品，並有部分土耳其進口業者會赴大陸大量收購廉價的瑕疵品或庫存，也對我國一般



消費品輸至土耳其造成報價上的影響。

土耳其多年來處於高度通貨膨脹及高度貨幣貶值之經濟狀況，且內外債金額甚大，經常帳赤字高，皆對經濟發展埋下不定時炸彈。土耳其的交易環境特殊，商業習慣與我國不同，風險主要在於收款困難，我國業者與土國進口商交易時，建議先行徵信，並在交易條件上嚴格做好風險的控管。

## （二）土耳其近年發展計畫

### 1、建國百年計畫

土耳其為慶祝2023年邁入建國百年，在執政黨（AKP）極力欲展現政績的強力作多下，近年來積極展開各項提升經濟、產業發展、基礎建設之工程，預計在2023年促成土耳其國內生產毛額達2兆美元，平均每人國民所得為2萬5,000美元，躋身為全球前10大經濟體之一，同時提昇貿易出口值至5,000億美元、進出口貿易總額達1兆美元、失業率降至5%、吸引觀光客達5,000萬人次等長期目標。

### 2、伊斯坦堡公共建設

為疏通伊斯坦堡日益雍塞的交通，土耳其幾個重大的基礎工程建設正進行中，包含連接伊斯坦堡歐亞區塊的地下隧道、第三座跨海大橋，以及新機場。

#### （1）伊堡新機場

第一期工程已完成，並於2019年4月7日正式啟用，取代阿塔圖克機場提供國內及國際客機起降服務；伊斯坦堡新機場起降航班可連結全球350個機場，每年預估可容納9千萬名旅客，並於2023年第二階段正式完工後，擴增至2億名旅客規模；在貨運方面，每年可運載250萬噸，未來將擴增至550萬噸之水準。



## (2) Canakkale 跨海大橋

2017年由土耳其Limak、Yapı Merkezi與韓國Daelim、SK合資贏得標案，預計於2023年完工，總長逾2,000公尺，耗資約40億美元。

## (3) 伊堡地下三層隧道

在介於伊斯坦堡歐亞區塊中間的博斯普魯斯海峽底下建構海底隧道，土耳其將於2019年完成實地調查（field study），並以BOT模式進行招標，估計造價達35億美元，完工後預期650萬名旅客可受惠。

## 3、土耳其能源政策

土耳其能源發展是土國百年計畫重要的一環，預計在2023年興建具4.4萬兆瓦發電量的風力發電廠，太陽能總裝機容量增加至5,100兆瓦，以及興建具1,000兆瓦發電量的地熱能發電廠。土耳其的電力來源多數仰賴進口的天然氣，為了降低成本，根據土耳其能源部的規劃，預計在2023年建國百年時能達到當地及再生能源（local and renewable resources）佔總發電量的2/3，增加再生能源的使用率，包含水力發電、風力、太陽能、地熱能及生質能源等，皆是未來可開發的商機。

以風力發電為例，2018年土國風能產業成長7.24%。全國風力發電裝置容量約逾7,000兆瓦，相關設備製造業亦有成長，如近15年來新增7家塔架、4家渦輪機葉片、2家發電機及2家齒輪箱製造商。土耳其能源暨自然資源部Fatih Donmez部長於2019年3月表示，土耳其目標將提升本地資源及再生能源發電占比至60-70%。2019年第一季發電量為742.5億度（kWh），其中利用本地資源及再生能源之發電量達461.1億度，又以水力發電占比最高，自去年同期19.18%上升



至30.41%；本地燃煤占總發電量之16.22%、風力8.33%、地熱3.04%、太陽能及生質能4.09%。

儘管歐美各國在日本福島核電廠事件後重新檢討核電政策，惟土國考量龐大的能源進口導致外貿赤字，堅持核電政策，以替代對進口石油、天然氣和燃煤等碳氫化合物發電的依賴，希望2023年時核能發電可供應土耳其10%的電力需求。土耳其與俄羅斯Rosatom國家原子能公司合作在地中海Mersin興建境內第1座核電廠（Akkuyu nuclear plant），並於2018年4月3日開始動工，預訂於2023年竣工啟用，可供應全國10%電力所需。第2座核電廠原訂由日本三菱重工（Mitsubishi Heavy Industries）、伊藤忠商事會社及法國燃氣蘇伊士集團（GDF Suez）合作於北部黑海沿岸之錫納普省（Sinop）興建，惟因2011年日本福島發生之核能事故以來，興建核電廠之安全相關成本飆升，伊藤忠商事會社於2018年4月宣布退出本計畫，另同年12月日經新聞報導三菱重工亦將退出計畫。2014年土耳其國營電力公司（EUAS）就興建土耳其第3座核電廠與美國西屋電器（Westinghouse Electric Co.,）及中國大陸國營核子科技公司（State Nuclear Technology Corp., SNTPC）簽署合作備忘錄，惟尚無具體結果。

### （三）競爭對手國在當地行銷策略

我國在土耳其的主要競爭國為中國大陸及韓國。中國大陸以廉價產品進入土耳其市場，依據土耳其統計局的資料，2018年土耳其自中國大陸進口總額達207億1,906萬美元，較2017年衰退11%，被俄羅斯超越，為土耳其第2大進口國。土耳其自中國大陸主要進口產品包含電機、機械、塑膠製品、家具、有機化學產品、鋼鐵製品、鋼鐵、光學相關之零件及附件、汽車零配件及人造纖維絲等，土耳其與大陸設有「土中商業



友好協會」，雙方定期交流互訪。部分土耳其廠商每年參加廣州交易會，以及中國大陸其他地區舉辦之國際商展，直接向中國大陸採購。雖土國貿易部早已展開對自中國大陸進口的多項產品徵收附加稅，並對中國大陸紡織品嚴格把關，依然無法阻擋其傾銷之勢。

## 2017及2018年土耳其自中國大陸進口主要產品項目及金額

金額：千美元

產品品項	2017	2018	成長率(%)
HS:85- Electrical machinery and equipment (電機與設備及其零件；錄音機及聲音重放機；電視影像、聲音記錄機及重放機；以及上述各物之零件及附件)	6,891,437	5,588,775	-19%
HS: 84- Nucl.Reactors, boilers, machinery and mech.appliances (核子反應器、鍋爐、機器及機械用具；及其零件)	5,062,485	4,611,716	-9%
HS: 29- Organic chemicals (有機化學產品)	944,813	1,081,578	14%
HS: 39 -Plastics and articles thereof (塑膠及其製品)	927,268	895,167	-3%
HS: 72- Iron and steel (鋼鐵)	652,127	710,673	9%
HS: 54 Man-made filaments (人造纖維絲)	703,696	643,825	-9%
HS:90- Optical, photographic, cinematographic, measuring checking, precision (光學、照相、電	723,417	585,573	-19%

產品品項	2017	2018	成長率(%)
影、計量、檢查、精密，上述物品之零件及附件)			
HS: 87-Vehicle other than railway or tramway rolling stock, parts, thereof (鐵路及電車道車輛以外之車輛及其零件與附件)	653,225	531,347	-19%
HS: 73-Articles of iron and steel (鋼鐵製品)	583,892	441,321	-24%
HS:95-Toys, games and sports requisites; parts and accessories thereof (玩具、遊戲及體育用品及附件)	502,466	353,807	-30%
合計	17,644,826	15,443,783	-12%

Source : 土耳其統計局

除中國大陸之外，韓國為我國最具威脅性之競爭對手。2018年土耳其自韓國進口總額為63億4,291萬美元，較2017年衰退4%，是土耳其排名第十大進口國家。土耳其自韓國主要進口產品為電機、塑膠、機械、鋼鐵、車輛及其零件、有機化學、光學相關之零件及附件、橡膠、人造纖維絲及製藥產品等。

韓國在土耳其的拓銷策略是以投資帶動貿易，根據土耳其產業科技部統計，截至2018年底，在土耳其營運具韓國資金的企業達351家，另根據中央銀行統計，2002-2018年間累計投資金額達8.26億萬美元。

韓國大型企業如三星集團（Samsung）、現代汽車（Hyundai）及LG集團產品於土耳其各地皆透過廣告大力宣傳，並成功建立品牌知名度，特別是Samsung手機與現代汽車，市占率逐年成長。韓國產品走中



等品質及中價位路線，對於耕耘品牌及形象較我國更為積極，除了現代汽車（Hyundai）已在土設廠生產，LG集團並與當地知名廠商技術合作成功打入土耳其市場。但韓國主力產品為汽車及零配件、手機、液晶電視機與電腦螢幕、紡織品產品，與我國主力產品電子、電腦及筆記型電腦、資訊、機械五金、汽機車及其零組件等，在產品種類上頗為相似，且中低價產品必需留意中國大陸與東南亞國家產品之競爭，因其產品價格低廉，而品質已漸提高。

我國出口至土耳其產品與中國大陸、韓國出口項目比較，仍有部分產品具相當競爭優勢，中國大陸之產品，雖價格低廉，但因品質較不穩定，我仍應持續強化產品行銷管道與市場區隔，以保有市場占有率。

此外，韓國於2011年8月1日與土耳其簽訂自由貿易協定，該協定於2013年5月1日正式實施，韓國銷往土耳其的汽車、塑膠及相關製品、汽車零配件等主要出口品項皆受惠。

### 2017及2018年土耳其自韓國進口主要產品項目及金額

金額：千美元

產品品項	2017	2018	成長率 (%)
HS: 39- Plastics and articles thereof (塑膠及其製品)	1,224,701	1,185,348	-3%
HS: 72- Iron and steel (鋼鐵)	907,042	916,060	1%
HS: 84- Nucl.Reactors, boilers, machinery and mech.appliances (核子反應器、鍋爐、機器及機械用具；及其零件)	789,799	735,434	-7%

產品品項	2017	2018	成長率 (%)
HS:85 - Electrical machinery and equipment  (電機與設備及其零件；錄音機及聲音重放機；電視影像、聲音記錄機及重放機；以及上述各物之零件及附件)	765,068	608,788	-20%
HS: 87-Vehicle other than railway or tramway rolling stock, parts, thereof  (鐵路及電車道車輛以外之車輛及其零件與附件)	704,280	571,586	-19%
HS: 29 - Organic chemicals (有機化學產品)	356,626	421,087	18%
HS: 30-Pharmaceutical product (製藥產品)	175,237	377,826	116%
HS: 54 Man-made filaments (人造纖維絲)	189,769	219,616	16%
HS: 40 Rubber and articles thereof (橡膠及其製品)	206,581	183,434	-11%
HS:89-Ships, boats and floating structures (船舶，船隻)	289,829	154,602	-47%
合計	5,608,933	5,373,781	-4%

Source : 土耳其統計局



2017及2018年土耳其自中國進口主要產品項目金額及成長率

金額：千美元

產品品項	2017	2018	成長率 ( % )
HS:85- Electrical machinery and equipment  (電機與設備及其零件；錄音機及聲音重放機；電視影像、聲音記錄機及重放機；以及上述各物之零件及附件)	766,336	491,192	-36%
HS: 84- Nucl.Reactors, boilers, machinery and mech.appliances  (核子反應器、鍋爐、機器及機械用具；及其零件)	388,590	394,945	2%
HS: 39 -Plastics and articles thereof  (塑膠及其製品)	198,460	183,793	-7%
HS: 72- Iron and steel  (鋼鐵)	96,970	101,577	5%
HS: 40 Rubber and articles thereof  (橡膠及其製品)	77,681	64,522	-17%
HS: 54 Man-made filaments  (人造纖維絲)	45,368	53,570	18%
HS: 73-Articles of iron and steel  (鋼鐵製品)	74,451	53,189	-29%
HS: 55 Man-made fibers,	41,702	49,965	20%

產品品項	2017	2018	成長率 ( % )
discontinuous (人造纖維)			
HS:29 -Organic chemicals (有機化學產品)	40,891	29,681	-27%
HS: 90-Optical, photographic, cinematographic, measuring checking, precision (光學、照相、電影、計量、檢查、精密，上述物品之零件及附件)	43,809	29,597	-32%
合計	1,774,258	1,452,032	-18%

Source : 土耳其統計局

2017及2018年中國大陸出口土耳其主要產品項目金額及成長率  
(針對我國主要產品項目)

金額：千美元

NO	產品品項	2017	2018	成長率 ( % )
1	HS:85- Electrical machinery and equipment (電機與設備及其零件；錄音機及聲音重放機；電視影像、聲音記錄機及重放機；以及上	6,891,437	5,588,775	-19%



NO	產品品項	2017	2018	成長率 ( % )
	述各物之零件及附件)			
2	HS: 84- Nucl.Reactors, boilers, machinery and mech.appliances (核子反應器、鍋爐、機器及機械用具；及其零件)	5,062,485	4,611,716	-9%
3	HS: 39-Plastics and articles thereof (塑膠及其製品)	927,268	895,167	-3%

Source : 土耳其統計局

#### 2017及2018年韓國出口土耳其主要產品項目金額及成長率

(針對我國主要產品項目)

金額：千美元

NO	產品品項	2017	2018	成長率 ( % )
1	HS:85 - Electrical machinery and equipment (電機與設備及其零件；錄音機及聲音重放機；電視影像、聲音記錄機及重放機；以及上述各物之零件及附件)	765,068	608,788	-20%
2	HS: 84- Nucl.Reactors, boilers, machinery and mech.appliances (核子反應器、鍋爐、機器及機	789,799	735,434	-7%

NO	產品品項	2017	2018	成長率(%)
	械用具；及其零件)			
3	HS: 39- Plastics and articles thereof (塑膠及其製品)	1,224,701	1,185,348	-3%

資料來源：土耳其統計局

依據土耳其統計局資料顯示，2018年我國出口至土耳其總金額16億3,541萬美元，較2017年衰退18%，是土耳其第33大進口來源國家。

#### 2017及2018年臺灣、中國大陸、韓國對土耳其出口額比較

金額：千美元

國家	2017	2018	成長率
臺灣	1,986,581	1,635,416	-18%
中國大陸	23,370,619	20,719,069	-11%
韓國	6,608,873	6,342,913	-4%

資料來源：土耳其統計局

#### (四) 政府採購商機

政府採購主管單位為土耳其採購管理局（Public Procurement Authority ; KIK），2018年總計公布9萬7,826項國內採購標案，採購金額總計2021億里拉；至於國際採購標案，土國官方未有統計數據；KIK設有電子化政府採購平台，網址為<https://ekap.kik.gov.tr/>

另歐盟執委會（European Commission）與土耳其政府簽訂意向書（Memorandum of Understanding），2003年成立Central Finance and



Contracts Unit (CFCU，隸屬土耳其財政部)，針對歐盟資助在土耳其的計畫，負責相關活動之標案及契約。

2011年土耳其政府公布一項名為FATIH (The Movement to increase opportunities in Technology) 的政府採購標案，旨在提升各級學校使用的電腦使用率，至2018年，花費40億美元，將資訊設備提供予4萬2,000間學校、62萬間教室，這些資訊備包含：平板電腦、印表機、相機及教學所需要的電子設備。FATIH計畫第一階段的8萬4,921台電子白板，在2011年由土耳其Vestel公司標得，9吋及10吋平板電腦各4,000台，則分別由美商GM (General Mobile) 公司及韓商Samsung得標，GM並與我商鴻海富士康合作，由富士康供應零配件。2018年編列預算11億里拉，供應個人電腦270萬台給學校。

另根據土耳其2016年11月29日第29903號政府公報，修改政府採購案若干規定，包括廠商投標架構規則、顧問服務、電子採購、服務採購、貨品採購及營建等，其中最重大的改變為廠商投標金額一律採用土耳其幣里拉計算，得標後政府部門亦以里拉支付。

## 六、投資環境風險

### (一) 政經情勢

2017年4月16日土耳其通過全國公投修憲案，易現行「內閣制」為「總統制」，自此總統無須國會同意，有權任命及開除內閣閣員，頒布行政命令和緊急狀態令，並廢除總理 (prime minister) 一職。總統一職任期5年，連任一次，國會仍將每5年選一次，議員席次由550席增至600席。2018年6月24日舉行總統及國會大選，尋求連任（前於2014年8月當選）之Recep Tayyip Erdogan獲52.6% 絶對多數票當選。

為保護國內產業及推促外資迴避關稅壁壘，來土設廠生產，2017年



土耳其經濟部（現已改為貿易部）對自國外進口牙刷、聚對苯二甲酸乙二酯課徵防衛稅、2019年土耳其續對壁紙採行防衛措施、另2018年底對尼龍絲紗啟動防衛調查。

2018年中美土關係緊張，加上高通膨、高外債、高貿易赤字、高失業率等經濟結構問題，引發同年8月土幣里拉暴跌。土幣里拉為新興國家中表現最稱弱勢，據土耳其央行，土幣由同年初1美元兌3.76里拉，跌至年底1美元兌5.26里拉，跌幅逾28%。通膨則於9月攀升至24.52%，為14年來新高；至利率則於5月由13.5%一舉調高為16.5%，嗣於6月調至17.5%，9月再調至24%，以抑阻土幣貶值。

2018年12月31日土幣里拉（TL）兌美元匯率收盤在US\$1=TL5.28，相較2017年12月31日US\$1=TL3.78，貶值幅度近30%，臺灣對土耳其的出口也將更形艱辛。

2006-18土耳其Lira兌美元幣值一覽表

年度 (12/31)	美元兌土幣匯率
2006	1.41
2007	1.17
2008	1.51
2009	1.44
2010	1.54
2011	1.89
2012	1.78
2013	2.13
2014	2.33
2015	2.92



年度 (12/31)	美元兌土幣匯率
2016	3.51
2017	3.78
2018	5.28

資料來源：Haber Turk & Oanda網站

土耳其自2019年1月1日起調升法定基本工資26%，由1,603土幣(TL)增為2,020TL。

2007-19年土耳其法定最低工資 (Minimum Wages) 一覽表

年 度	法定最低工資 (土幣TL)
2007	419
2008	503
2009	546
2010	599
2011	658
2012	739
2013	803
2014	891
2015 (1-6)	949
2015 (7-12)	1,000
2016	1,300
2017	1,404
2018	1,603
2019	2,020



資料來源：News & 土耳其統計局（TUIK）

## （二）廠商在當地投資應注意事項

- 1、土耳其產業科技部投資獎勵暨外人投資局（Directorate General for Investment Incentives and Foreign Investments, Ministry of Industry and Technology），為中央政府制訂外人投資政策、優惠措施及核予投資獎勵的專責機構。另土耳其投資辦公室（Investment Office），原總理府投資促進局（Investment Support and Promotion Agency of Turkey，ISPAT），2018年改名並直隸總統府（Presidency of the Republic of Turkey），負責對外招商引資，提供簡化投資程序、協助克服繁雜規定並提供一站服務到底之外人投資輔導功能。
- 2、紡織品、鋼鐵、電機、電器、汽車及食品等為土耳其主要出口產品，我國業者除了自土耳其進口紡織品、鋼鐵外，也自土國進口大理石、電機及化學原料。我業者須注意產品品質，訂貨時應細列規格規定，以防範貨樣不符及標準不合等困擾，最佳的防範措施為親自到土耳其驗貨後再裝船。
- 3、工業方面，我國具層次之技術皆可引進至土國，尋求合作對象。土耳其的製造業自60年代開始逐步發展，目前主要的製造業包括車輛及零配件、紡織成衣業、化學製品業、以及電機電子業等4大項。
- 4、廠商來此投資，除非可覓得可靠之合作夥伴，否則最好自備技術、資金與行銷，僅利用土耳其之土地、自然資源、人力與市場。
- 5、取得或租賃土地之成本因地區不同，而有極大差別。在已開發地區如：Marmara區（涵蓋Istanbul、Kocaeli、Bursa、Sakarya、Tekirdag與Kirkclareli）、愛琴海區（Izmir與Manisa）及地中海區（Antalya與Adana）等，土地較為昂貴；基本上離開市區愈遠，土地愈便宜。
- 6、工業區通常有很好的基礎建設，但土地相對昂貴，熱門地區如伊斯



坦堡工業區、安卡拉工業區，一般地區如Mersin工業區則相對便宜，偏遠地區之地方政府甚至可能提供免費土地，以吸引投資人。

## 第參章 外商在當地經營現況及投資機會

### 一、總體投資環境

- (一) 外匯無管制，資金流通自由。
- (二) 為歐亞橋樑，並為進入中亞、中東及北非等市場之跳板。
- (三) 與歐盟成立關稅同盟，有利進入歐洲市場。
- (四) 為加入歐盟，正加速改革，基礎建設尚稱完善，市場走向自由開放。
- (五) 勞力充沛，工資尚稱低廉，勞力素質尚可。
- (六) 人口眾多，幅員遼闊，為具有相當潛力之新興市場。
- (七) 通貨膨脹高，2018年土耳其通膨率20.3%。
- (八) 稅賦負擔沈重，徒增營運成本。
- (九) 行政手續繁複。
- (十) 國人對土耳其情況較為陌生，當地華人少；英文不普遍，日常生活與商旅往來，較不方便。
- (十一) 全國電力供應趕不上經濟與人口發展，偶有斷電及電力不穩現象，影響工廠與公司營運操作，有待改善，土國政府已知電力供應對經濟發展至關重要，故除獎勵廣設綠能發電外，並已在南部地中海濱之Mersin及北部黑海濱之Sinop兩地開始興建核能發電廠以解決電力不足問題。另並加強利用本地資源及再生能源發電。
- (十二) 經商環境

根據世界銀行「2019年經商環境評比」報告（Doing Business 2019），在190個評比的經濟體中，土耳其排名第43，名次較2018年之第



60名進步，優於中國大陸（46）、印度（77）、巴西（109）等金磚3國；及越南（69）、烏克蘭（71）、印尼（73）、阿根廷（119）、菲律賓（124）等發展中國家。

2019年臺灣與土耳其經商環境比較

	總排名	新設企業	建照取得	電力取得	財產登記	信用取得	少數股東保障	繳納稅款	契約執行	跨境貿易	債務解決
臺灣	13	20	2	8	19	99	15	29	11	58	23
土耳其	43	78	59	60	39	32	26	80	19	42	109

資料來源：Doing Business 2019, World Bank

## 二、外商在當地經營現況

據土耳其中央銀行統計，2018年土國吸引外人投資達65.34億美元，最大來源為歐洲，金額達42.34億美元，惟較2017年減少6.93億美元，減幅14%，第2大來源為亞洲17.5億美元，增加3%。

荷蘭位居土國外人投資第一大來源國，達8.33億美元，其次為亞塞拜然5.16億美元、義大利5.09億美元、奧地利4.65億美元及美國4.46億美元。其中義大利投資較2017年增加最多達3.81億美元，第二名為美國增加2.66億美元，另我國增加2.4億美元至2.46億美元，位居第三。

2018年土國吸引外人投資較2017年74.01億美元少，其中西班牙投資金額衰退最多達12.27億美元，其次荷蘭衰退8.94億美元、亞塞拜然4.89億美元及澳洲4.17億美元。

**2014-18年土耳其吸引外人直接投資（FDI）金額一覽表**

年度	金額（百萬美元）
2014	8,632
2015	12,093
2016	7,525
2017	7,401
2018	6,534

資料來源：土耳其中央銀行

**土耳其前10大外人投資國**

國家別	2017年 金額（百萬美元）	2018年 金額（百萬美元）
荷蘭	1,727	833
亞塞拜然	1,005	516
義大利	128	509
奧地利	320	465
美國	180	446
英國	328	409
德國	312	349
盧森堡	96	329
法國	107	293
臺灣	6	246

資料來源：土耳其中央銀行



## 三、臺（華）商在當地經營現況

旅居土國之華僑約有四萬人，絕大多數為來自新疆的流亡人士，無論在血統、文化及語言上均與土耳其人較為接近，故自稱為東土耳其人。

來自我國之臺商為數不多，大部分從事國際貿易，引進我國或中國大陸產品在此銷售，少數經營餐廳。如其本身信仰回教又略諳土語者，日常溝通上較無障礙；不諳土語而來此開拓新市場者，在語言、風俗、習慣上較難適應。

(一) 根據經濟部投審會統計資料，1952年至2018年12月底，臺商於土耳其投資共11件，投資額約1,736.1萬美元，主要的投資產業為：貿易業；電腦、電子產品及光學製品製造業；汽車及其零件製造業；紡織業；金屬製品製造業及化學材料製造業。

(二) 根據經濟部投審會統計資料，1952年至2018年12月底，土耳其商於臺投資共97件，投資額約549,9萬美元，主要的投資產業為貿易業；皮革、毛皮及其製品製造業；電腦、電子產品及光學製品製造業；電力設備製造業；住宿及餐飲業；金融及保險業。

(三) 依土耳其央行資料顯示，2002-18年臺商投資土耳其金額2.62億美元。

(四) 另據我駐土耳其代表處經濟組統計，目前計有約30家臺商在土設點，若干臺商自第三地來土投資。

## 四、投資機會

(一) 適合臺商投資產業型態或產品項目

1、出口導向產業：電子、紡織、農產加工等。

1995年土耳其與歐盟簽署關稅同盟（Customs Union），在土耳其境內的製造業（Manufacturing）產品輸往歐盟免關稅，或享有關稅優惠待遇，引響所及，歐、美、日系汽車廠多入土設廠產製，出

□歐盟市場。另歐美菸草業（tabaco）亦著眼於此，在土設廠加工/產製，輸往歐盟。紡織成衣產業更是以歐盟為主要出口市場。

### 2、製造業：車輛零配件、資訊設備、通訊器材、機器等。

土耳其的製造業自1960年代開始逐步發展，目前主要的製造業包括車輛及零配件、紡織成衣業、化學製品業、以及電機電子業等4大項。但「製造」非土耳其強項，投資與研發活動不振有以致之，故高度仰賴外資和外商技術挹注，協助平衡進出口貿易大幅赤字，亦帶動投資設廠，提供就業機會並提升技術水平。汽機車零組件、資訊設備器材、機器產業等都是土耳其進口大宗。其中尤以汽車製造業為強項，土耳其是中東地區的汽車製造業中心。由於甚具出口潛力，加上地理的優勢，土耳其汽車零配件製造業已經吸引很多外國投資者，內銷及外銷皆可兼具。土耳其每年超過150萬車輛的生產能力使其成為全球重要的汽車生產基地之一，除了汽車出口量每年大幅成長，當地消費市場的增長也帶動土耳其汽車零配件市場的迅速成長。

### 3、民生工業：食品加工、製鞋、皮革、醫療用品、陶瓷、玻璃、建築材料等。

土耳其雖亦能產製，但我國產品技術含量較高、品質優良，在市場上仍有競爭優勢。

### 4、服務業：電子資訊服務業、電商、系統整合等。

均為我新開發、待拓展之新興強項產業，亦為土耳其所需要但己力有限者。

臺商「入土」一般先作「貿易」（trading）試測水溫，再可設「發貨倉庫」提升交貨效率，再視當地商脈慎擇合作夥伴進行「合資」（JV），務必對土耳其市場各情有深入瞭解及掌握，才可單獨投



資設廠。

## (二) 拓銷及布局建議

- 1、我國具層次之技術皆可引進，在此尋求合作對象。
- 2、廠商來此投資，除非可覓得可靠之合作夥伴，否則最好自備技術、資金與行銷，利用土耳其之土地、自然資源、人力與市場。
- 3、我國產品在土耳其市場評價不差，且價位屬可接受的範圍。我國出口至土耳其的產品大致集中於3C產品、手機、電機、機械設備、及塑膠及製品為主。
- 4、我商應特別注意的是土耳其海關自2004年4月起，嚴格執行依規定銷至該國的醫療儀器、機械、電氣設備、汽車零附配件與維修工具及具有電磁效用之產品，需具有符合歐盟之「CE」標誌，海關可要求進口商提供申請CE認證所需之產品品質管理報告，並送交土耳其標準局（Turkish Standards Institution,TSE）檢驗，符合「CE認證」標準而且進口的產品必須標貼CE標誌，方可獲准通關進口。另外，土國所使用之電源為220伏特及50赫茲頻率範圍，採用之度量衡為「公制」，我業者在推銷相關產品到土耳其市場時應注意。
- 5、紡織品、鋼鐵、電機、電器、汽車、食品及農產品等為土耳其主要出口產品，我國業者除了自土耳其進口紡織品、鋼鐵外，也自土國進口大理石、電機及化學原料。我業者須注意產品品質，訂貨時應細列規格規定，以防範貨樣不符及標準不合等困擾，最佳的防範措施為親自到土耳其驗貨後再裝船。
- 6、土耳其幅員遼闊，鄉村與都市之生活水平與消費習慣不同，再加上貧富差距懸殊，不同消費族群的消費行為也截然不同，且市場又常因經濟景氣及政策的變動而時有變化，高通貨膨脹率造成物價上漲幅度劇烈，匯率亦起伏不定，建議我國業者在拓展此市場時需特別

留意土國的政經變動與市場脈動，以免遭受損失。

- 7、樹立產品形象，積極參展或增加媒體廣告曝光量：我國產品在土國消費者消費意識中屬於中價位產品，品牌形象卻不如韓國，最主要原因仍在我商形象廣告不足。我商除應致力產品品質外，更宜運用廣告宣傳來加強品牌知名度，以提升產品價值。建議我業者可藉由參加土耳其舉辦之國際專業展，蒐集商機、推銷或採購產品、尋求理想的貿易夥伴或代理商、供應商及發掘新客戶市場。除參展之外，在土國專業雜誌上刊登廣告，亦為拓展市場之有效方式。
- 8、確定目標客群及設立行銷據點：土耳其貧富差距懸殊，市場兩極化明顯；此外，即使在同一城市裏，不同所得者所選擇的居住地點也是大相逕庭。以此觀之，事先規劃目標客群，選擇合適的產品及妥善評估銷售據點，以避免有限資源過於分散，降低行銷成效。我國廠商可在土國設立聯絡辦事處或分公司，或建立代理制度，俾能對市場做有計畫之行銷，並儘早掌握市場趨勢，尤其土國幅員遼闊，商業溝通方式迥然不同，我國業者應重視行銷通路及售後服務對於專業性商品之重要性，以建立我產品優良形象，將有助於市場開發。另外國人在土耳其取得工作證費時，在土耳其設立銷售據點及派駐人員將面臨居留問題，設代理為較可行之策略。
- 9、縮短交貨期，少量多樣供貨：土耳其雖不乏大型進口廠商，但是土國廠商多屬中、小型企業，其共同特點皆為少量多樣訂貨，並儘量避免存貨，故我商宜具備中、長期經營土耳其及拓展周圍國家市場潛力的計畫，儘量考慮在土國設立發貨倉庫，俾擴大經營之規模。
- 10、把握土商赴臺參觀台北國際展之採購商機：具規模的土國進口商，每年經常前往參觀鄰近歐洲或中東國家的國際展覽，以開發不同的供應商，做為未來新採購對象的參考。近年來這些大型廠商，更將



觸角延伸至亞洲，在中國大陸、東南亞及我國找尋新產品及商機。

以電器進口商為例，每年4月份赴香港、中國大陸參觀展覽；禮品、文具與電器等進口商則於4月或10月前往中國大陸參觀，資訊及汽車相關廠商則經常前往我國參觀由貿協主辦的台北國際電腦展及台北國際汽車零配件展等，並與臺灣廠商進行採購洽談。

- 11、提供優質的售後服務及技術合作：在土耳其行銷產品成功的最重要關鍵因素，取決於提供售後服務的能力。由於我國產品行銷各國經驗豐富，無論是高科技電子資訊產品或機械工具機等，品質與技術於當地已有口碑，如何強化並提供優質的產品售後服務，甚至協助土國廠商提昇產品附加價值，則為吸引土商之重點。
- 12、注意付款條件：土耳其為新興市場，具有市場潛力，但相對風險也高。土耳其通膨率偏高、匯率波動相對劇烈，經濟情況變動較大，又土國之內外債金額高，經常帳赤字居高不下，貧富不均，皆對經濟發展埋下不定時炸彈。土耳其的交易環境特殊，所孕育的商業習慣與我國不同，風險主要在於收款困難。
- 13、伊斯坦堡臺灣貿易中心自2012年推出「商務中心」服務，提供有意拓展土耳其市場的臺灣廠商各項支援，除了基本辦公桌及通訊等硬體設備，廠商並可取得貿易商機、參展資料、人才推介等諮詢服務，月租費僅新臺幣3,000元，極適合公司行號派員前往土耳其進行市場考察、短期駐留時租用。

## 第肆章 投資法令及程序

### 一、主要投資法令及公司設立型態

#### (一) 規範外人投資之主要法令

- 1、「Law No. 4875 Foreign Direct Investment Law」，2003年6月17日公布。
- 2、「Law No. 6102 Turkish Commercial Code」，2011年2月14日公布。
- 3、其他特別法：成立廣播及電視事業法（第6112號法）、民航法（第2920號法）、海商法（第815號法）、公司法（25141號法）、商法（第6762號法）、民營化法（第4046號法）、漁業法（第1380號法）、漁產品交易法（第6710號法）、銀行法（第3182號法）、資本市場法（第2499和3794號法）、保險法（第7397號法）、原油法（第6326號法）、礦業法（第3213號法）、農村法（第442號法）及觀光事業獎勵條例（第2634號法）等。

#### (二) 公司設立型態

商業組織型態包括有限公司、分公司（Branch Offices）與聯絡辦事處（Liaison Offices），分述如下：

##### 1、有限公司

外國投資人可申請成立（全部外資）或與土國公司（人士）合資成立有限公司，最常見的為股份有限公司（Joint Stock Company，JSC）及有限責任公司（Limited Liability Company，LLC）。



股份有限公司（JSC）至少需一位自然人投資人或法人投資人，股東人數不限，最低資本額5萬里拉（TL），實收資本（paid in capital）至少10萬TL。

有限公司（LLC）至少需一位自然人投資人或法人投資人，股東不超過50人，公司資本至少為1萬TL。

進行商業登記時所須文件包括：經公証之公司章程；倘外國合作夥伴為自然人，須護照影本；倘為法人，需要法人的活動證書、法人股東之主管公司單位對於授權成立的決議、簽名聲明、公司經理身分證等。另其他程序尚包括匯入25%認購股本（subscribed share capital）、向稅務單位與社會保險機關登記等，詳細流程如後。

## 2、分公司（Branch Offices）

- 無股東
- 非獨立法人，其持續時間受母公司的持續時間限制
- 無資本要求
- 分支機構只能出於與母公司的相同目的設立
- 允許分支機構利潤匯回本國。轉移到總部的利潤按15%的稅率支付股息預扣所得稅（dividend withholding tax）

## 3、聯絡辦事處（liaison office）

任何根據外國法律註冊成立的公司均可以在獲得土耳其產業科技部許可後在土耳其設立聯絡處（也稱代表處 representative office），前提是該公司不在土耳其從事任何商業活動。如要設立聯絡處，應向產業科技部投資獎勵暨外人投資局（Directorate General for Investment Incentives and Foreign Investments, Ministry of Industry and Technology）提出申請。

## 二、投資申請之規定、程序、應準備文件及審查流程

投資申請須以土耳其文或英文提出，申請方式包括透過在土耳其登記之公司、獨立會計師（或稽核人員、顧問公司），亦可直接郵寄。所需文件及相關程序如下：

### (一) 所需文件：

- －填妥之申請表
- －資本轉移意願書 (Letter of Intent Concerning Transfer of Capital)
- －公司組織章程草案 (Articles of Association - draft)
- －公司授權書 (Power of Attorney Granted to Contact Person by Shareholders)
- －公證之負責人護照影本 (Certified Copy of Passport)
- －負責人之詳細工商背景資料 (Detailed Resume of Commercial and/or Industrial Background)
- －公司營業証書 (Certificate of Activity)
- －公司上年度之年報 (Last Year's Annual Activity Report)

### (二) 完成下列步驟：

- －公司組織章程之公證 (Notarization of Articles of Association)
- －在任何銀行開戶存放基本投資額 (Deposit of Minimum Required Capital at a Bank)
- －商業登記 (Commercial Registration to Trade Registry Office)
- －向省市政府登記 (Registration at the Municipality)
- －向稅捐處登記 (Registration at Tax Office)
- －公證法定帳簿 (Notarization of Legal Books)
- －政府公報公告新公司成立 (Publication in Gazette)



- 向社會保險局登記

## 外人在土設立公司（Company）流程圖



外人在土設立分公司（Branch）流程圖

備妥以下文件直接向商業登記處（Trade Registry Office，通常為地方商會）申請註冊

- 1.申請書
- 2.母公司投資意向書
- 3.母公司組織章程
- 4.母公司的活動證明或任何關於母公司註冊及現狀的同等文件
- 5.母公司授予其常駐代表的授權書
- 6.設立聲明書（Establishment Declaration Form）
- 7.分公司負責人證明文件
- 8.倘分公司代表為土耳其人，則準備其經公證之身分證影本；  
倘非土耳其人，則準備其翻譯成土文且經公證之護照影本
- 9.分公司代表的簽名聲明
- 10.承諾書（letter of commitment）
- 11.從商業登記處取得之登記聲明



分公司設立完成

外人在土設立聯絡處（Lianson Office）流程圖

備妥以下文件向土耳其產業科技部投資獎勵暨外人投資局（Directorate General for Investment Incentives and Foreign Investments, Ministry of Industry and Technology）申請核可：

1. 申請書
2. 概述該聯絡處工作之聲明
3. 母公司商業活動證明文件
4. 向外國公司簽發的活動證明書或資產負債表和損益表
5. 聯絡處負責人證明文件
6. 倘設立聯絡處的程序由另一個代表執行，則提供委託書



聯絡處設立完成



## 三、投資相關機關

土耳其總統府投資辦公室（Investment Office，原Investment Support and Promotion Agency, ISPAT）為中央政府推動吸引投資工作的專責機構，指導與協助外國投資者發掘投資機會。土耳其產業科技部投資獎勵暨外人投資局（Directorate General for Investment Incentives and Foreign Investments, Ministry of Industry and Technology）為制訂外人投資政策及優惠措施的專責機構，接受及核予外人投資獎勵申請，並核准聯絡處（Lianson Office）之設立。

## 四、投資獎勵措施

以下為各類投資獎勵之概述：

### （一）一般性獎勵

現行有關獎勵投資法規與相關公報分別公布於1998年3月25日與5月6日及2003年7月9日。一般性獎勵視投資地區、規模與性質而得享受下列優惠：

#### 1、免除進口關稅和雜捐

投資獎勵申請書所附之進口機器和設備名單，於申請案核准後，進口該名單所列之機器和設備，得免除進口關稅和雜捐。但進口原料和半成品則不得享受此一優惠。

#### 2、免除增值營業稅（VAT）

投資獎勵申請書所附之進口機器和設備名單，於申請案核准後，無論是進口或在土國境內價購該名單所列之機器和設備，均得免除增值營業稅（VAT）。

### （二）對中小企業獎勵

土耳其按3種標準定義中小企業：員工數、營業額（revenue）及淨

銷售額 (net sales)，其中營業額與銷售額只要符合其一即可。

規模定義	員工數 (人)	營業額 (百萬TL)	淨銷售額 (百萬TL)
微 型	< 10	$\leq 3$	$\leq 3$
小 型	< 50	$\leq 25$	$\leq 25$
中 型	< 250	$\leq 125$	$\leq 125$

資料來源：土耳其中小企業總署 (Small and Medium Enterprises Development Organization , KOSGEB )

土國政府針對中小企業提供各類獎勵支持措施，包括（1）創業、（2）研發、科技生產及本土化、（3）企業發展、成長及國際化、（4）中小企業融資等4大類支持計畫，另KOSGEB在9個城市有12間實驗室，針對登錄KOSGEB數據庫且中小企業聲明表獲准之中小企業可享有實驗室測試費用半價優惠。

## 五、其他投資相關法令

### （一）投資限制

- 1、依「成立廣播及電視事業法（第6112號法）」規定，經營電視及廣播電台之外資不得超過總資產之50%。
- 2、依「民航法（第2920號法）」規定，經營航空公司之外資不得超過總資產之49%；而且經營管理權應為擁有土國國籍者所掌握，董事會過半數之投票權也應由擁有土國國籍者所掌握。
- 3、依「海商法（第815號法）」、「民營化法（第4046號法）」和「商法（第6762號法）」之規定，內海航線應由國輪行駛，碼頭之經營管理也應由土國公司為之。經營國輪公司或經營碼頭管理的公司，其外資不得超過總資產之49%；而且經營管理權應為擁有土國國籍者



所掌握，董事會過半數之投票權也應由擁有土國國籍者所掌握。

- 4、依「漁產品交易法（第6710號法）」和「商法（第6762號法）」之規定，漁產品加工廠和土籍漁船之外資不得超過總資產之49%。其中土籍漁船之經營管理權應為擁有土國國籍者所掌握，董事會過半數之投票權也應由擁有土國國籍者所掌握。
- 5、依「電信民營化法（第4000號法）」之規定，外資得從事大哥大、BB Call、有線電視、投幣式電話機之製造、衛星通訊等行業，但外資不得超過該等公司總資產之49%。
- 6、依「銀行法（第3182號法）」、「資本市場法（第2499和3794號法）」、「保險法（第7397號法）」、「原油法（第6326號法）」及「礦業法（第3213號法）」等規定，銀行業、外國銀行在土國設立分行、證券業、保險業、原油之探勘、提煉、和管路運輸等業以及採礦等業都屬應經內閣會議通過之特許行業，外資進入此等行業並無國民待遇，而各式各樣之限制頗多。
- 7、依「農村法（第442號法）」及「觀光事業獎勵條列（第2634號法）」及國庫署之行政命令等規定，外資不得進入零售業（大型賣場除外）；外資不得購買都市外的土地，但經內閣會議通過之大型遊樂中心，不在此限。另依「漁業法（第1380號法）」規定，漁獲權專屬土國國民所有，外資也不得進入。  
在IMF所支持之經改計畫下，土耳其國會已於2003年6月完成外人投資法修訂，修法重點包括：
  - 1、除非受國內法律與國際協訂所限制，否則外人在土耳其境內可自由進行直接投資，不必經過特許。
  - 2、外人投資與本國人享受同等待遇，因此外人投資之最低資本額限制未來也會取消。



- 3、准許外人購買土耳其之房地產。
- 4、除非妨礙公共利益，否則不得徵收外人在土耳其境內之投資。
- 5、外人在土耳其投資之利潤、股利與其他收入可自由匯出。
- 6、外人在土耳其投資所衍生之爭端可尋求國內或國際仲裁，亦可訴諸法律。
- 7、外人投資可以現金、證券、機械設備或智慧財產權為之。
- 8、允許外人從事土耳其自然資源之開發。
- 9、非現金投資之估價依土國商事法處理。
- 10、以國外證券投資，其估價依該國或國際機構規定處理。
- 11、不從事商業活動之公司聯絡代表處，其設立可逕由國庫署核准。
- 12、現有外人投資日後將受新的外人投資法規範，但現有外資在修法前所取得之權益不受影響。

外人投資法修訂後，土耳其之投資限制將大為放寬，應有助引進外人投資，加速經濟成長與創造就業。

新修訂的「投資獎勵方案」按發展程度的不同將全國劃分為6大區域（regions），開發程度愈落後地區（尤其東部及東南部）所獲租稅及非租稅獎勵愈多。用意在平衡區域發展、促進落後地區就業及縮小所得差距。

根據土耳其產業科技部統計2001-2018年間投資獎勵申請案件，6大區域中，在發展程度最高的第1區（包括伊斯坦堡、安卡拉及南部地中海沿岸如Izmir、Antalya等地），外人固定投資（fixed investment）金額達1,022億里拉，第2區377億里拉，第3區917億里拉，第4區120億里拉，第5區68億里拉，發展程度最貧窮落後的第6區（即最偏遠的東南部）為48億里拉。

土耳其政府規定外國投資人（foreign investors）在土耳其購置不動



產 (real estates)，2年內須提交開發計畫 (development projects) 予土國環境暨都市發展部 (Environment and Urbanization Ministry)。

土耳其國會2017年2月23日通過法案，外國人在土購置房地產將可免除繳納第一筆交易之營業稅 (value-added tax ; VAT)，購置房地產的金額必須以外幣支付，且購置後一年內不可再轉售，方可享有該優惠。此措施並包含在國外停留超過6個月以上的土國人士，可望有效刺激國內房地產交易。

此外，為鼓勵外人在土投資置產，購置房地產金額超過25萬美元且3年內未轉售他人之外籍人士，可申請土國國籍 (citizenship)。

為加強吸引外資，土國於2013年開放外國自然人 (natural entities) 在土置產，但因政治立場，明文規定臺灣 (自然) 人不在此列 (按我國法律本互惠原則亦明文規定，未許土人在臺置產)。倘在土投資成立企業，或投資入股土國企業，可以法人身份 (legal entities) 購置房地產。

在土營運已久之臺商指出，臺籍人士若欲藉在土置產或投資房地產，應注意土國稅務機關採取下列控管措施，即加強稽查：

- 1、外人投資企業之營業額及盈利情形；
- 2、員工人數及流動情況；
- 3、投資資本及營運資金來源；及
- 4、購置之不動產數目多寡等。



## 第五章 租稅及金融制度

### 一、租稅

對外國投資人而言，土國最重要的賦稅包括公司稅、所得稅、加值稅、銀行及保險交易稅與印花稅等。

#### (一) 公司稅 (Corporate Income Tax)

公司稅是以營利法人之年度利潤 (annual fiscal profits) 為課稅基礎，現行稅率為22%（原為20%，惟2018-2020年間調升為22%）。基本上，企業總部在土國的營利法人是以其全球利潤為課稅基礎，而企業總部不在土國的公司，則僅就其在土國境內之營利單位所產生之利潤為課稅基礎。公司稅於每年四月起申報，而匯出國外之利潤，另應就源扣繳15%之扣繳稅款 (withholding tax)；當地之分紅則適用土國居民之所得稅法。假設某一企業之利潤為100萬元，下表為該企業本身之稅負：

利潤	100萬元
公司稅	22萬元 (100萬元x22%=22萬元)
稅後盈餘	78萬元 (假設全部匯回臺灣)
就源扣繳	11.7萬元 (78萬元x15%=11.7萬元)
總稅賦	33.7萬元



## (二) 個人所得稅 (Individual Income Tax)

個人所得稅在次年度之三月份申報，2019年稅率如下（金額單位為土幣里拉）：

薪資 (employment income)	稅率
低於（含）18,000	15%
18,001-40,000	18,000課徵2,700 (=18000*15%)
	18,001-40,000稅率20%
40,001-98,000	40,000課徵7,100 註:[18,000*15%]+[22,000*20%]=7,100
	40,001-98,000稅率27%
	98,000課徵22,760 註:[18,000*15%]+[22,000*20%]+[58,000*27%]=22,760
98,001以上	98,001以上稅率35%； 惟倘超過148,000，則針對148,000只課徵36,260

## (三) 其他重要稅賦

### 1、加值營業稅 (VAT)

土耳其於1985年推出加值營業稅，所有在土國境內發生之商品與勞務交易皆須課徵加值營業稅。現行稅率如下：

一般商品、勞務	18%
食品、紡織、成衣、皮革製品、鞋類等	8%
籽、麥、麵粉、糖等	1%

另我與土耳其雙邊國際運輸業務，自2016年12月起，本於互惠原則已互免營業稅，我海空運等國際運輸業者在土耳其可免交營業稅。

## 2、特別消費稅（Special Consumption Tax）

特別消費稅自2002年8月起實施，用來取代與消費稅有關之16種不同名目的稅捐與規費，以簡化稅制，符合歐盟規範。

特別消費稅於第一次購入（first acquisition）、製造完成或進口時一次性徵收。應徵收特別消費稅之貨品可分四類：第一類包括燃料、天然瓦斯、礦物油與非工業用溶劑；第二類包括汽車、機車、飛機、直昇機與遊艇；第三類包括香菸、菸草、酒、含氣飲料；第四類為奢侈品。

特別消費稅取代目前對第一類貨品所徵收之燃料稅與價格穩定基金；目前對機動車輛所徵收之各種稅捐，今後將依汽缸容量大小徵收不同之特別消費稅；第三類貨品依酒精含量多寡徵收不同之特別消費稅。包含於第四類貨品之家電用品與電子產品雖歸屬於奢侈品，但授權內閣可於必要時調降稅率。對各種車輛徵收之購買稅、登記費與交易稅於實施特別消費稅後，均廢除。

## 3、銀行及保險交易稅（Banking and Insurance Transaction Tax，）

銀行和保險公司的交易免徵VAT，但須繳納銀行和保險交易稅。這項稅收適用於銀行賺取的收入，例如貸款利息。一般利率為5%，但部分交易（如銀行間存款交易利息）的稅率為1%。另土耳其政府於2019年5月15日公告對外匯交易開始課徵0.1%銀行及保險交易稅，以支撐貶值的里拉；惟針對銀行間交易、對土耳其財政部的交易及支付銀行的外幣貸款，銀行及保險交易稅仍維持0%。



## 4、印花稅 (Stamp Duty)

法律文件如契約、合同、保証書、財務報表與應付票據等皆須課印花稅，稅額視文件性質各異，稅率介於0.189%至0.948%之間。

## 二、金融

### (一) 國際收支

2018年土耳其出口1,680億美元，進口2,230億美元，貿易逆差550億美元；另經常帳赤字約276億美元。

### (二) 對外債務

根據土耳其央行資料，2018年1-12月土耳其外債為689.46億美元。

### (三) 利率及匯率

自2018年6月29日，央行重貼現率 (Rediscount Rate) 為18.5%，另自同年9月14日，央行一週附買回利率 (one week repo rate) 為24%；2019年5月15日美元兌土幣里拉匯率為US\$1=6.03TL。



## 第陸章 基礎建設及成本

### 一、在土耳其購地相關規定

(一) 在土購地之情況：

1、自然人

因土耳其政府未承認臺灣，我自然人在土不得購買房地產。但擁有雙重國籍之臺灣人民可以另一國護照辦理房地產之購買申請。

2、公司法人（在土耳其之臺灣分公司；根據臺灣法律設立）

根據臺灣相關法令設立的臺灣公司，倘於土耳其另設分公司，可以投資者身分於土國購買房地產。（法源：石油法No.6491；鼓勵觀光法No.2634；工業區法No.4737）

3、公司法人（根據土國法律設立之公司）

臺商可以獨資／合資或入股土耳其公司等方式，以投資人身份在土國進行房地產之購買。（第2644號土地法第35條）

(二) 法源：

根據土國2012年5月18日施行之土地註冊法（Land Registry Law；No.6302），修改原法律（No.2644）有關外國人在土購置房地產需有兩國雙邊互惠之規定，放寬外人購買土地之限制。

(三) 主管機關：

土國房地產交易買賣之主管機關為土地註冊及地籍總局（General Directorate of Land Registry and Cadastre；Tapu Kadastro），在符合法規的情況下，外國人可於土國購買包含房屋、辦公室、廠房、土地等形式的



房地產。購置土地而未興建房舍之外國人，必須於購買土地之兩年內，向土國相關主管機構提出興建申請，於獲得許可後方可興建。

#### (四) 契約形式

根據土國現行法律，房地產買賣契約條文必須符合官方規定形式，並由買賣雙方於各地方之土地註冊局簽署。

#### (五) 其他限制

1、房地產大小：

外國人在土至多可購買之土地大小限制為30公頃。

2、地點：

外國人不得於軍方營地及國防相關設施區域購置或租賃房地產。

3、物權 (Rem Right)：

外國人於土國購置房地產後，可獲得該房地產之所有權，惟有關該房產所在區域之物權至多可達該區域土地之10%。

4、買賣契約不具效力的情況：

(1) 觸犯土國法律

(2) 經主管機關認定該筆房地產之使用與當初購買之目的牴觸 (in violation of purpose of purchase)

(3) 外國人未於期限內向主管單位申請買賣許可

(4) 該建案未於期限內建設完畢 (如預售屋)

#### (六) 買賣申請與程序

1、賣方或其法定代理人必須事前向土地註冊局申請許可。

2、所需文件：

(1) 該筆房地產之地/房契

(2) 身分證明

(3) 地方市府核發之「財產價值聲明書」(property value statement)

document)

- (4) 強制性地震險（房舍用）
- (5) 賣方1張照片；買方2張照片（近6個月拍攝；6X4尺寸）
- (6) 2位見證人及1位翻譯人員（翻譯人員可視買家需求）
- (7) 買方之授權書（power of attorney）正本及翻譯（須經由海外之土耳其大使館/代表處公證）

#### （七）相關規費

1、契約費（title deed fee）：

買賣雙方必須依照地方市府核發之「財產價值聲明書」所列舉之該房地產價值，根據比例繳付契約費，2018年5月5日政府公告（No. 30412）下調該比例為買賣雙方皆付1.5%。

2、交易稅費（circulating capital fee）：

依據各省土地註冊及地籍總局規定。

#### （八）其他注意事項

- 1、外國人於土國購置房地產時，須向土地註冊局詢問該筆房地產是否有如抵押、充公或其他特殊限制。
- 2、在土國擁有合法居住許可並非可購買房地產之條件
- 3、買賣雙方如對買賣契約有爭議或於買賣過程發生糾紛，將透過土耳其法院進行司法訴訟後定奪。
- 4、外國企業於土國購置房地產後，並無抵押權方面之特殊限制
- 5、外國公協會（foundation/association）不得購買房地產。根據土國第2644號土地法第36條規定，無土國公司任何股份但擁有人事決定權（如可指定或解僱公司經理）之外國投資人，得以投資人身分購置土國房地產；外國投資人倘於土國公司擁有50%以上之股份，亦可購買土國房地產。



## （九）土耳其購地及租賃價格

土耳其購地及租賃價格依區域而有不同價位，第一商業大城伊斯坦堡因其地段精華及商業活動蓬勃，擁有全國最高之地價，據土耳其媒體報導，2018年伊斯坦堡房價較2017年上漲約5.8%。

外商倘從事組裝製造，為節省成本多於工業區（Organized Industrial Zones）或自由貿易區（free trade zones）設立工廠，相關費用舉例如次。

Istanbul Thrace Free Zone：申請費用為一次性，共5,000美元，倘申請被政府駁回，可退回該申請費。

用途	平方公尺	租金（美元/月）
辦公室 3,5m	50	650
生產製造及倉儲 7m	160	12
	320	11
	480	10
生產製造及倉儲 3,5m	207	10
	415	9

另位於伊斯坦堡的工業區：

	租金（USD/m <sup>2</sup> ）	售價（USD/m <sup>2</sup> ）
Ikitelli	2-4	700-1,800
Beylikdüzü	1.5-3	400-1,300

## 二、自由貿易區

土耳其目前全國共有19處自由區：



項次	名稱	設立年份
1	MERSIN FREE ZONE	1985
2	ANTALYA FREE ZONE	1985
3	AEGEAN FREE ZONE	1987
4	ISTANBUL ATATURK AIRPORT FREE ZONE	1990
5	TRABZON FREE ZONE	1990
6	ISTANBUL THRACE FREE ZONE	1990
7	ADANA YUMURTALIK FREE ZONE	1992
8	ISTANBUL INDUSTRY & TRADE FREE ZONE	1992
9	MARDIN FREE ZONE	1994
10	SAMSUN FREE ZONE	1995
11	EUROPE FREE ZONE	1996



項次	名稱	設立年份
12	RIZE FREE ZONE	1997
13	KAYSERI FREE ZONE	1997
14	IZMIR FREE ZONE	1997
15	GAZIANTEP FREE ZONE	1998
16	TUBITAK-MRC FREE ZONE	1999
17	DENIZLI FREE ZONE	2000
18	BURSA FREE ZONE	2000
19	KOCAELI FREE ZONE	2000

為促進製造及出口貿易量，土耳其之自由貿易區對進駐之廠商設有特別之優惠待遇，除進口之機械設備免繳納加值稅（VAT）以外，並提供較其他區域廉價之租金。一般來說，自由貿易區內的活動包含研發、製造、軟體、貿易、倉儲、包裝及銀行金融等。

自由貿易區貿易最大宗為工業產品，占91.93%，貿易額為192億4,068萬美元，農產品的貿易額為16億2,699萬美元。

分析自由貿易區貿易額個別排名，最高為Aegean自由貿易區，其次為Mersin自由貿易區，第3名為Istanbul Industry & Trade自由貿易區、第4名為Europe自由貿易區、第5名為Bursa自由貿易區、第6名為Istanbul Thrace自由貿易區、第7名為Adana-Yurmurtalik自由貿易區。

2018年前7大自由貿易區較2017年排名略有不同，其中Mersin自由貿易區超越Istanbul Industry & Trade自由貿易區位列第2，另Istanbul Ataturk Airport自由貿易區則從第7名退至第8名，Adana-Yurmurtalik自由貿易區則上升兩名，整體而言，2018年位於土耳其南部的自由區表現較位於商業重鎮伊斯坦堡的自由區佳。

以國家/區域來看，土耳其自由區的貿易對象主要為歐盟28國，占比44%，其

次為本國國內業者占30%，第三為OECD國家（不含歐盟）約10%。

### 三、能源

土耳其天然能源佔世界蘊藏量為：煤0.6%，地熱0.8%，水利1%，然而石油及天然氣蘊藏量十分有限；主要天然能源來自硬煤、軟褐煤；至2018年底，土耳其發電裝置主要來源為水力（31.9%），天然氣（25.6%）、煤（21.5%）、風力（7.9%）、太陽能（5.7%）、地熱（1.4%）及其他（5.9%）；近年來土國政府逐漸重視再生能源，設定2023年（建國百年）將再生能源比重提升至30%。

土耳其風能協會會長Mustafa Serdar Ataseven接受土耳其國家通訊社（Anadolu Agency）採訪時表示，2018年土國風能產業成長7.24%。目前全國風力發電裝置容量約逾7,000 MW，相關設備製造業亦有成長，如近15年來新增7家塔架、4家渦輪機葉片、2家發電機及2家齒輪箱製造商。

A會長表示土國風力資源豐富且有很高的技術及經濟性風力發電潛力，約達48,000 MW，包括陸上38,000 MW、離岸10,000 MW；為運用自有資源滿足國內能源需求，對風力發電產業進行投資非常重要。

土耳其與俄羅斯Rosatom國家原子能公司（Rosatom State Atomic Energy Corporation）合作在地中海Mersin興建境內第1座核電廠（Akkuyu nuclear plant），於2018年4月3日動工，預訂於2023年竣工啟用，可供應全國約10%電力所需。

第2座核電廠原訂由日本三菱重工（Mitsubishi Heavy Industries）、伊藤忠商事會社及法國燃氣蘇伊士集團（GDF Suez）合作於北部黑海沿岸之錫納普省（Sinop）興建，惟因2011年日本福島發生之核能事故以來，興建核電廠之安全相關成本飆升，伊藤忠商事會社於2018年4月宣布退出本計畫，另同年12月日經新聞報導三菱重工亦將退出計畫。2014年土耳其國營電力公司（EUAS）就興建土耳其第3座核電廠與美國西屋電器（Westinghouse Electric Co.）及中國大陸國營核子科技公司（State Nuclear Technology Corp.，SNTPC）簽署合作備忘錄，惟尚無



具體結果。儘管歐美各國在日本福島核電廠事件後重新檢討核電政策，惟土國考量龐大的能源進口導致外貿赤字，堅持核電政策，以替代對進口石油、天然氣和燃煤等碳氫化合物發電的依賴。

根據「土耳其2015－2019年戰略計畫」( Strategic Plan )，各能源之發電目標分別為水力32,000MW、風力10,000MW、太陽能3,000MW、地熱1,000MW及生質能700MW。土耳其能源暨自然資源部Fatih Donmez部長於2019年3月表示，土耳其目標將提升本地資源及再生能源發電占比至60-70%。2019年第一季發電量為742.5億度(kWh)，其中利用本地資源及再生能源之發電量達461.1億度，又以水力發電占比最高，自去年同期19.18%上升至30.41%；本地燃煤占總發電量之16.22%、風力8.33%、地熱3.04%、太陽能及生質能4.09%。

## 四、通訊

國有事業民營化為土耳其接受IMF鉅額貸款所作重要承諾。2005年土耳其國營電信公司（Turk Telekom）55%股權賣給國際財團Oger Telecom公司（主要資金來源為沙烏地阿拉伯及黎巴嫩），該公司民營化為土耳其開放電信市場競爭的重要一步；2018年 Turk Telekom公司55%股份移轉給Akbank、Garanti Bank、Isbank等土耳其銀行主導之貸款銀行團。

近年來在Turk Telekom積極投資擴建下，線路不足、通訊品質不佳的問題已獲相當改善。此外，為加入歐盟體系，發展成為現代化國家，通訊建設格外重要，經過十多年的努力，目前土耳其算是具有相當不錯的通訊基礎建設。2015年8月，土耳其4.5G決標，金額達33.5億歐元（加上增值稅，政府可獲得39.6億歐元），三大行動通訊商Turkcell、Vodafone及Avea開始廣泛進行基礎建設，2016年4月1日服務正式上線，首日用戶達450萬名。

國際數據資訊公司（International Data Corporation）於2019年2月發布2019年市場預測報告，除了電信服務之外，土耳其其餘IT市場可望達83億美元，機構對



於ICT的支出預計達170億美元。根據土耳其統計局（TUIK）於2018年4月針對家庭及個人使用資訊與通訊科技的情況所作之調查，土耳其家庭的網路普及率達83.8%，較2017年80.7%，成長3.8%；44.5%的家庭是使用固網寬頻（ADSL、cable及光纖等），79.4%使用行動寬頻網路。目前土耳其三大電信業者之行動市占率分別為：Turkcell占43.7%（用戶數）／40.5%（營收）；Vodafone占31.1%（用戶數）／37.9%（營收）；Avea占25.2%（用戶數）／21.6%（營收）。

土耳其的郵局始於1840年，郵票的使用則始於1863年，電話線的使用始於1909年，自動電話交換機的使用始於1926年，雖然土耳其引用現代電訊系統很早，卻剛好碰到鄂圖曼帝國勢微，無力發展，共和國成立後（1923年），又幾乎每10年一次政變，政府無暇做國家建設，電訊系統緩慢發展，直到1980年代才開始加速發展的速度。

### （一）土耳其電話收費標準

市內電話每分鐘0.1TL，長途電話每分鐘0.17TL，手機每分鐘0.56TL。另土耳其目前為4.5G網速，民眾持有智慧型手機普及且網路穩定。與土國經商往來，通訊軟體如Skype、Line及What's app等均相當便利。

### （二）郵政：

#### 1、一般情形

土國各地郵筒極少，即便有之亦不可靠，故不論寄何種信件或包裹均須至郵局（PTT）辦理。土國各大城有國際快遞公司如DHL、UPS、ARAS及YURTCICI KARGO等服務尚佳，郵局亦有辦理國內外快捷郵件（EMS）。

#### 2、郵資（國內、國際、快遞，以ptt為例）

國內：依重量計價，20g信件約合2里拉。

國際：普通航空信件寄臺灣，以20g為例約合4.7里拉；普通航空郵



包寄臺灣1公斤約81.5里拉，2公斤139.5里拉，並可於網路追蹤寄送進度。

快遞：未逾500g者寄臺灣約155里拉。

### (三) 網路：

土耳其目前均無限制上網流量。一般而言，不收取裝機費用。

以2019年5月土國網路業者Turk Telekom為例（綁約一年）

	網速	費用土幣/每月
不限流量	12 Mbps	69.9TL
	16 Mbps	74.9TL
	24 Mbps	94.9TL
	35 Mbps	117.9TL

相關詳情請參閱網站：<https://bireysel.turktelekom.com.tr> ( Evde Internet - Kampanyalar )



## 五、運輸

土耳其位於小亞細亞之西南部，三面臨海，地跨歐亞兩洲，故有東西橋樑之稱。其東與伊朗和中亞各獨立國協接壤，東南和伊拉克與敘利亞交界，西臨愛琴海，南濱地中海，北為黑海。西北端之領土包括馬爾馬拉海而分成亞洲與歐洲兩部分，歐洲部分毗鄰希臘與保加利亞。

馬爾馬拉海為亞洲與歐洲之界海，其東北橫切陸塊與黑海相通處為博斯普魯斯海峽，西邊則以達達尼爾海峽與愛琴海相通。為舒緩歐亞兩地繁忙的交通，2016年8月伊斯坦堡第三座大橋Yavuz Sultan Selim開通，全長1400公尺，費時3年多，花費30億美元，有8條車道和2條鐵道線，是世界上最大的懸索橋之一。另土耳其計畫在西部達達尼爾海 興建全球最長的2,000公尺大橋和約100公里的高速公路，已於2017年1月由土耳其Limak、Yap Merkezi與韓國Daelim、SK合資贏得標案，預計於2022年3月竣工啟用。

土耳其領土面積為779,452平方公里，為臺灣本島的21.7倍，約為德國或英國的3倍。其中755,688平方公里（97%）之土地在亞洲，餘23,764平方公里（3%）的土地在歐洲。

陸運方面，土耳其因三面環海，故海岸線長達8,333公里，陸界為2,753公里。截至2018年12月31日，土耳其公路總局管理之道路網包括2,842公里高速高路（比重4.2%）、31,021公里國道（比重45.6%）、34,171公里省道（比重50.2%），總計68,034公里。

海運方面，土耳其擁有21個國營港口及23個市府經營之港埠，主要港口為：伊斯坦堡、伊斯米爾、Samsum、Trabzon、Mersin、Iskerderun均擁有現代化基本建設及設備。

鐵路方面，土耳其鐵路局（Turkish State Railways；TCDD）屬國營，擁有12,608公里鐵路線，其中4,660公里屬已電氣化鐵路。近年來大舉擴建高鐵網路，



2011年至2017年間高鐵長度自888公里增加至1,213公里，成長幅度達36%，其中安卡拉至ESKISEHIR段已於2009年通車、安卡拉（Polatlı市）至Konya段於2011年通車、伊斯坦堡Pendik至安卡拉段於2014年通車等，並持續擴建各大城間之高鐵網路。

空運方面，土耳其擁有各式大小國際及國內機場56處，土耳其航空為其最大航空公司，連結世界各地區，亦為飛航維修服務重要基地。2015年3月土耳其航空開航臺北-伊斯坦堡航線，利用歐洲有100多個航點優勢，成功拓展市場，目前夏季每日皆有班機，冬季縮減為每周4班。

## 第柒章 勞工

### 一、勞工素質及結構

#### (一) 勞工供應及品質

土耳其勞工供應充沛，素質尚可，2018年失業率達11%、就業率為47.4%，其中男性就業率為65.7%，女性就業率僅29.4%；以部門來看，服務業部門僱用最多人力（佔54.9%），其次為製造業（19.7%）、農業（18.4%）及營建業（6.9%）；勞動參與率為53.2%，較2017年成長0.4%。

### 二、勞工法令

#### (一) 勞工法規

主要法規包括the Labor Act, the Maritime Labour Act, the Act Concerning Labour/Management Relations in the Press, the Trade Unions Act, the Collective Agreements, Strikes and Lock-Outs Act, the Social Insurance Act, the Labour Courts Act, the National Holiday and General Vacations Act, the Weekend Holiday Act, the Employment Services Act, the Apprentice, Artisan and Master Workmen Act等。

#### (二) 工資、工時

法定一週最多工時為45小時，加上加班一天不得工作超過11小時，r加班一年不得超過270小時。倘工作契約訂定每週工時低於45小時，假設為40小時，則超過40小時、未滿45小時的加班，須加付25%工資；超



過45小時者須加付50%工資，週末假日及國定假日則須多付100%；但契約明訂週六與週日為工作日者不在此限。

一般企業每天工作8小時，基本工資由政府訂定，通常每年檢討，依通貨膨脹情況調薪一次，視行業與地區別不同而異。另，於1999年9月9日至2008年4月30日之間進入社會保險系統（Social Security Institution）者，退休年紀約為男性60歲及女性58歲；2008年5月1日後進入社保系統者，男性退休年齡約為60-65歲、女性58-65歲，整體而言，退休年齡將逐漸提高。

2010-19年土耳其法定最低工資（Minimum Wages）一覽表

年 度	法定最低工資（土幣TL）
2010	599
2011	658
2012	739
2013	803
2014	891
2015 (1-6)	949
2015 (7-12)	1,000
2016	1,300
2017	1,404
2018	1,603
2019	2,020

資料來源：土耳其統計局

土耳其自2019年1月1日起調升法定基本工資（net minimum wage），由1,603土幣（TL）增為2,020 TL。

但在新工資規定下，企業主實際支出（the actual costs to employers）將提高為2,558 TL（按土耳其雇員／雇工薪資乃實領，薪資所得稅 income tax、醫療保險（medicare）及社安提撥（social security/benefits）概由雇主負擔）。

### （三）其他

#### 1、工作合約及保障

每位雇主在正式僱用時應發給受僱人一份有關工作條件的合約，合約內容應說明工作名稱、職位、薪水、年假、病假、離職通知期限等事項。

一般而言員工在工作6個月內，雇主若擬解僱，須在2週前先予通知，工作6個月以上18個月以下，須在4週前通知，工作18個月以上3年以下，須在6週前通知，工作滿3年以上，則須在8週前通知。

#### 2、資遣費

如果員工被裁員，應發資遣費，計算方式為每服務滿1年發給30天全薪，並以員工離職時的薪水標準計算。

#### 3、社會保險

每位受僱人都須繳納個人的社會保險金，雇主也須另外加付相對之社會保險金，社會保險金繳納額由土國社會福利機構訂定，依薪資比例繳納，其中雇主負擔22.5%，員工負擔15%。

#### 4、年假

員工工作1-5年（含）可享14天休假，5-15年者可享20天休假，15年以上者可享26天休假。在這些休假天數內，雇主仍須發給員工薪水。



### 5、婦女生產假

女性員工作前後8週可請產假，若有需要在獲醫生開具證明後，此16週之假期還可延長。若女性員工希望在16週之產假結束後再請假，最長可請6個月，雇主亦得同意，唯此一期間不付薪水。

## 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

#### (一) 居留證 (Residence Permits) 之取得

居留證必須於抵達土國30天內向居留當地警察局 (Emniyet Mudurlugu Yabancilar Subesi) 辦理登記，必須備妥工作證 (work permit)、護照含工作簽證及說明信函 (例如：受僱、結婚、投資)，向土國內政部申請居留證。

凡是取得居留證後，在居留證有效期間內可不需再申辦入境簽證，可自由多次出入土國，此外居留證必須到期前辦理展延。

通常第一次給予一年期居留證，視工作需要展延後可能給2至3年，最多給予1次5年期限。

#### (二) 移民相關規定

土耳其移民及外籍勞工相關規定主要包括：公民法 (TURKISH CITIZENSHIP LAW) 第5901號及其修正法 (為鼓勵外人投資，2018年第106號總統命令放寬外人取得國籍限制)，及2016年8月發布之國際勞動法 (INTERNATIONAL WORKFORCE LAW)

相關條文請參閱：

[https://turkishlaborlaw.com/images/INTERNATIONAL\\_WORKFORCE\\_LAW-6735\\_\\_.pdf](https://turkishlaborlaw.com/images/INTERNATIONAL_WORKFORCE_LAW-6735__.pdf)

<http://eudo-citizenship.eu/NationalDB/docs/TUR%20Turkish%20citizenship%20law%20>



2009%20 (English).pdf

<http://www.legislationonline.org/legislation.php?tid=11&lid=3754&less=false>

[http://www.e-konsolosluk.net/InfoNotes/IN\\_Item.aspx?ID=300](http://www.e-konsolosluk.net/InfoNotes/IN_Item.aspx?ID=300)

## 二、聘用外籍員工之規定、承辦機關及申辦程序

### (一) 工作證 (work permit) :

首先申請人必須洽外籍員工最近土耳其使領館遞交申請工作簽證及工作證，必須具備要件如下：

- 1、護照（護照效期必須超過3個月）。
- 2、工作證申請書。
- 3、申請人護照規格照片1張。
- 4、工作合約影本1份。

在土外資企業及外籍人士對工作證之取得困難，包括1張外籍員工工作簽證之取得須聘僱5名土籍員工之規定（外籍航空公司、教育機構和家管工作housekeeping posts不在此限）迭有抱怨，爰主管外人投資政策及獎勵措施之經濟部已啟動修法作業，放寬並簡易化 (easier) 申請工作簽證 (work visa) 及工作證 (work permit) 資格和作業程序等。

根據2014年土耳其勞工暨社會安全部「外人工作證施行細則」，倘外人工作證之申請人為該公司合夥人 (co-partner of the company)，一年期工作簽證之前6個月不受僱用5名土籍員工之限制。

目前在土耳其設立辦事處或分公司之第一位臺籍經理，不受需僱用5名當地勞工之限制，第二位臺籍經理起，取得工作證則需要僱用5位當地勞工。

工作簽證係由土國勞動、社會服務及家庭部 (Ministry of Labour,

Social Services and Family) 核發，一般程序約時6-8週，工作簽證及工作證居留證持有者必須於抵達土國30天內向居留當地警察局(Emniyet Mudurlugu Yabancilar Subesi)辦理登記，必須備妥工作證(work permit)、護照含工作簽證及說明信函(例如：受僱、結婚、投資)，向土國內政部申請居留證。

凡是取得居留證後，在居留證有效期間內可不需再申辦入境簽證，可自由多次出入土國，此外居留證必須到期前辦理展延。

通常第1次給予1年期居留證，視工作需要展延後可能給2至3年，最多給予1次5年期限。

相關詳情請參閱網站：

- [https://turkishlaborlaw.com/images/INTERNATIONAL\\_WORKFORCE\\_LAW-6735\\_.pdf](https://turkishlaborlaw.com/images/INTERNATIONAL_WORKFORCE_LAW-6735_.pdf)

### 三、外商子女可就讀之教育機關及經營情形

#### (一) 伊斯坦堡地區地區

##### 1、Amerikan Robert Lisesi - Robert College

Robert College，位於Arnavutköy區，除土耳其文學及社會研究外一律以英文教學。

##### 2、The British International School Istanbul

為私立學校，學校提供英國教學IGCSE及I.B.課程，BISI接受2至19歲學生，40多國學生，擁有Alkent, Levent校區(primary and pre-primary), Etiler and Zekeriyyaköy校區(pre-primary to secondary).

##### 3、Bosphorus International Schools

包含幼稚園(2-5歲)及小學(5-11歲)，使用英文教學，教師教導法文及英文。幼稚園位於Emirgan區，小學部位於Bahçeköy, Sarıyer.



## 4、Eyüboglu Egitim Kurumlari - Eyüpoglu Educational Institutions

Dr. Rüstem Eyüboglu創校於1985，除土耳其文學及社會研究外一律以英文教學。小學部位於Kadiköy and Çamlıca，初高中部位於Ümraniye。自六年級起可選修法文及德文。自九年級起可選修IB（International Baccalaureate）證書課程。

## 5、Istanbul International Community School [ IICS ]

自1911年創校，原為Robert College教授子女而設立，為非營利私立國際學校。

IICS為少數獲授權授與3至18歲三項International Baccalaureate ( IB ) 課程學校，學生來自40多國超過四多人，要求具有外國護照。

## 6、Koç Özel İlköğretim Okulu ve Lisesi- The Koç School

為私立小學至高中學校位於Tuzla區，為商業界名人Vehbi Koç創立。除土耳其文學及社會研究外一律以英文教學，自六年級起可選修法文及德文。自九年級起可選修IB（International Baccalaureate）證書課程。

## 7、MEF Okullari - MEF Schools, MEF International School

提供Istanbul地區國際學校教育，擁有自有40英畝Ortaköy校區。

## 8、Pierre Loti School

自小學至高中均以法文教學 英文為第二外國語，授與法文學位，輔導學生申請進入法國大學。

## 9、Saint-Joseph Fransız Lisesi - Saint-Joseph French High School

為土國最老及有名法語學校以法文教學之一，英文為第二外國語，授與法文學位，輔導學生申請進入法國大學。位於Kadiköy區。

## 10、Üsküdar Amerikan Lisesi - Üsküdar American High School

於1876年創校於Baglarbasi區。為土國最老及有名英語學校之一，除



土耳其文學及社會研究外一律以英文教學。

[ 詳細聯絡名址請參閱土耳其駐美國大使館網站 [Http://www.turkishembassy.org/index](http://www.turkishembassy.org/index) ]

## (二) 安卡拉地區

### 1、幼稚園

(1) Ankara English Preschool: Nenehatun Caddesi, 62, G.O.P.

接受2至5歲幼兒入學，上課時間：上午8點半至中午12點或1點，教師多為說英語之外籍人士，有暑假班，提供午餐及校車接送。

(2) University Preschool Unit: Campus, Bilkent University

接受4至6歲之幼兒入學。

### 2、小學

(1) British Embassy Study Group:Sehit Ersan Caddesi, Cankaya

接受6歲半至11歲之兒童入學，上課時間：上午8點40分至下午3點，須著校服，有校車（須另付費），多為美籍老師。

(2) Bilkent University Middle and High School:East Campus, Bilkent University 2664961

接受6至18歲者入學，入學者須參加英文，數學及智力測驗，採小班教學20人一班，以英語教學，上課時間：上午8點20分至下午3點，提供校車接送及午餐。

### 3、中學

(1) Bilkent University Middle and High School:East Campus, Bilkent University

接受6至18歲者入學，入學者須參加英文、數學及智力測驗，其餘與該校小學部相同。



## 4、大學

- (1) Bilkent University : Bilkent, 為私立，以英語教學，多為外籍教師，但設備及師資均屬一流，一年學費約美金14,500元。
- (2) Middle East Technical University : 為公立，以英語教學，多為外籍教師，但設備及師資均屬一流。

## 第玖章 結論

2002年土耳其人均所得3,529美元，其後5年間平均每年成長19.6%，2002-08年間增幅達3倍，2008年首度突破10,000美元達10,931美元，成為全球矚目的新興市場之一，並以其地處歐亞交界之特殊地理位置，為外人投資布局之重要市場。

2018年受里拉對美元大幅下跌的影響，人均GDP跌破1萬美元為9,632美元；因經濟情勢動盪，2018年經濟成長率自2017年之7.4%放緩至2.6%，經濟規模名列全球第18。

土國近年積極推動基礎建設，如2013年10月啟用跨博斯普魯斯海峽（Bosphorus Strait）、聯結歐亞大陸的Marmaray海底鐵路（undersea rail）；另第三座橫跨歐亞大陸的跨海大橋建案，已於2016年8月底完工，為世界第九大吊橋；另斥資100億美元之伊斯坦堡第3座國際機場，已於2019年4月啟用，每年預估可容納9千萬名旅客。可見土耳其在2023年建國百年前積極展開各項提升經濟及產業發展之努力。

2016年7月發生軍事政變後，各地亦接連數起恐怖自殺炸彈攻擊案件發生，導致外人投資及旅遊業大幅下降，為強化總統權力及中央控制，2017年4月19日全國公投已將政治體制轉向總統制，原訂於2019年11月舉辦之大選亦提前至2018年6月24日，嗣2019年3月地方選舉後近期再無選舉活動，盼政局的不確定性得以去除，一舉促進經濟壯大。展望土耳其未來經濟發展與外人投資環境之穩定與否，視土國是否能穩定政局，克服其內外之國家安全問題，穩健執行其經濟發展計劃。



## 附錄一 我國在當地駐外單位及臺（華）商團體

### ◆ 駐土耳其代表處經濟組

住址：RESIT GALIP Cad. Rabat Sokak No. 16, G.O.P 06700, Ankara,  
Turkey

電話：(90-312) 446-9604

電傳：(90-312) 447-8465

e 址：[turkey@moea.gov.tw](mailto:turkey@moea.gov.tw)

### ◆ 伊斯坦堡臺灣貿易中心

住址：Eski Buyukdere Caddesi, Meydan Sok No: 3 Veko Giz Plaza,  
Kat.:13,Maslak 34396, Istanbul, Turkey

電話：(90-212) 2904000

電傳：(90-212) 2904005

e 址：[istanbul@taitra.org.tw](mailto:istanbul@taitra.org.tw)

### ◆ 中華民國臺灣土耳其經貿協會

住址：臺北市104松江路350號

電話：(02) 2581-3521

電傳：(02) 2542-3704

e 址：[taiwanturkeyba@gmail.com](mailto:taiwanturkeyba@gmail.com)



## **附錄二 當地重要投資相關機構**

駐台北土耳其貿易辦事處

住址：臺北市基隆路一段333號19樓1905室

電話：(02) 2727-7318, 2757-6407

傳真：(02) 2757-9432

e 址：[tr-office.taipei@mfa.gov.tr](mailto:tr-office.taipei@mfa.gov.tr)

**土耳其重要貿易投資推廣機構**

土耳其總統府投資辦公室 Investment Office	Muallim Naci Caddesi No:73 Ortaköy Beşiktaş/İSTANBUL 34347/Turkey Tel: (90 212) 468 69 00 Fax: (90 212) 468 69 69 <a href="http://www.invest.gov.tr">http://www.invest.gov.tr</a>
土耳其貿易部 Ministry of Trade	Söğütözü Mahallesi, 2176. Sk. No:63, 06510 Çankaya/Ankara Tel: (90312) 204 75 00 URL: <a href="https://www.ticaret.gov.tr/">https://www.ticaret.gov.tr/</a>
土耳其中央銀行 Central Bank of Turkey	Stiklal Cad., 10, Ulus, 06100, Ankara, Turkey <a href="http://www.tcmb.gov.tr/yeni/eng/index.htm">http://www.tcmb.gov.tr/yeni/eng/index.htm</a>
土耳其 土耳其國際投資人協會 International Investors Association of Turkey ( YASED )	Dikilitaş Emirhan Cad. No. 113 Barbaros Plaza Kat 16 34349 Beşiktaş / İstanbul Turkey Tel : (90212) 272 5094 Fax : (90212) 274 6664 URL: <a href="https://www.yased.org.tr/en">https://www.yased.org.tr/en</a>
土耳其工商暨商品交易總會 The Union of Chambers and Commodity Exchanges of Turkey ( TOBB )	Dumlupınar Bulvarı No:252 ( Eskişehir Yolu 9.Km ) 06530 /ANKARA Turkey Tel : (90312) 218 20 00 Fax : (90312) 219 40 90 URL : <a href="http://www.tobb.org.tr">http://www.tobb.org.tr</a>
土耳其工商協會 Turkish Industrialists and Businessmen's Association ( TUSIAD )	Mesrutiyet Cad. 74 TEPEBASI İSTANBUL 80050 Turkey Tel : (90212) 249 19 29 Fax : (90212) 249 09 13 URL : <a href="https://tusiad.org/en/">https://tusiad.org/en/</a>
對外經濟關係總會DEIK - Foreign Economic Relations Board	River Plaza, Büyükdere Caddesi Bahar Sokak No: 13/9-10 34394 Levent/İSTANBUL Turkey Tel : (90212) 339 50 00 Fax : (90212) 270 30 92 URL : <a href="http://www.deik.org.tr">http://www.deik.org.tr</a>
土耳其出口商協會 Turkish Exporters' Asembly ( TIM )	Dış Ticaret Kompleksi Çobançeşme Mevkii Sanayi Cd. B Blok Kat:9 ( 34196 ) Yenibosna-İstanbul Turkey Tel : (90212) 454 04 90 Fax : (90212) 454 04 13 URL : <a href="http://www.tim.org.tr/en/">http://www.tim.org.tr/en/</a>
安卡拉商會 Ankara Chamber of Commerce ( ATO )	Söğütözü Mah. 2, Cad. 5 ANKARA 06530 Turkey Tel : (90312) 201 81 00



	Fax : ( 90312 ) 285 91 60 URL : <a href="https://www.atonet.org.tr/en">https://www.atonet.org.tr/en</a>
伊斯坦堡商會Istanbul Chamber of Commerce ( ITO )	Reşadiye Caddesi NO:7 Eminönü ISTANBUL Turkey Tel : ( 90212 ) 455 60 00 Fax : ( 90212 ) 520 16 56 URL : <a href="http://www.ito.org.tr">http://www.ito.org.tr</a>
伊斯坦堡產業協會 Istanbul Chamber of Industry ( ISO )	Meşrutiyet Cad. No:63, 34430 Beyoğlu/İSTANBUL Turkey Tel : ( 90212 ) 252 2900 Fax : ( 90212 ) 249 50 84 URL : <a href="http://www.iso.org.tr/Home/">http://www.iso.org.tr/Home/</a>
伊斯米爾商會Izmir Chamber of Commerce ( IZTO )	Atatürk Caddesi No: 190 , 35220 Alsancak / İzmir – Türkiye Tel : ( 90232 ) 444 92 92 Fax: ( 90232 ) 498 46 98 URL : <a href="http://www.izto.org.tr/en/">http://www.izto.org.tr/en/</a>



### 附錄三 當地外人投資統計表

國家別	2017年 金額（百萬美元）	2018年 金額（百萬美元）
荷蘭	1,727	833
亞塞拜然	1,005	516
義大利	128	509
奧地利	320	465
美國	180	446
英國	328	409
德國	312	349
盧森堡	96	329
法國	107	293
臺灣	6	246

資料來源：土耳其中央銀行



## 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）
1989	1	69
1990	0	27
1991	1	171
1997	3	660
1999	0	429
2000	1	104
2001	0	20
2002	1	500
2003	0	1,068
2007	0	109
2011	2	1,477
2014	1	750
2015	1	5,977
2016	0	0
2017	0	6,000
2018	0	0
總計	11	17,361

資料來源：經濟部投資審議委員會

## 附錄五 土耳其公民法、土耳其國際勞動法

- 公民法 TURKISH CITIZENSHIP LAW

[http://www.britishembassy.gov.uk/servlet/Front?pagename=OpenMarket/Xcelerate/  
ShowPage&c=Page&cid=1085327090609](http://www.britishembassy.gov.uk/servlet/Front?pagename=OpenMarket/Xcelerate>ShowPage&c=Page&cid=1085327090609)

- 國際勞動法 INTERNATIONAL WORKFORCE LAW

[https://turkishlaborlaw.com/images/INTERNATIONAL\\_WORKFORCE\\_LAW-  
6735\\_\\_.pdf](https://turkishlaborlaw.com/images/INTERNATIONAL_WORKFORCE_LAW-6735__.pdf)







## 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：<http://www.dois.moea.gov.tw>  
電子信箱：[dois@moea.gov.tw](mailto:dois@moea.gov.tw)