

美國投資環境簡介 (三)

Investment Guide to U.S.A 3



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

美國投資環境簡介（三）

Investment Guide to U.S.A 3

經濟部投資業務處 編印

感謝駐亞特蘭大辦事處經濟組協助本書編撰

目 錄

喬治亞州投資環境簡介	1
阿拉巴馬州投資環境簡介	41
肯塔基州投資環境簡介	73
北卡羅來納州投資環境簡介	101
南卡羅來納州投資環境簡介	133
田納西州投資環境簡介	163
佛羅里達州投資環境簡介	191
附錄 我國廠商對當地國投資統計	225

喬治亞州投資環境簡介

喬治亞州基本資料表

自 然 人 文	
地 理 環 境	位於美國東南區樞紐位置
土 地 面 積	59,425平方英哩
氣 候	夏季氣溫平均73°F至85°F，冬季為41°F-56°F，春季期間短且多風暴雨。
種 族	以白種人為主，其次為非洲裔。
人 口 結 構	1,066萬人，成長率1.1%，排名全美第8名，其中白人佔59.8%、黑人佔31.2%、西語裔佔8.8%、亞裔佔3.7%。
教 育 普 及 程 度	25歲以上州民中87.0%擁有高中文憑、30.9%擁有學士學位、11.9%擁有碩士或博士學位。
語 言	英語
宗 教	79%為基督教，3%其他宗教
首 都 及 重 要 城 市	首府為亞特蘭大，其他重要城市包括Columbus、Savannah、Athens、Augusta。
政 治 體 制	與其他州相同，採行政、立法、司法三權分立；州長為最高行政機關首長；立法部門則由參議院及眾議院組成；司法部門以最高法院為最高司法機關。



投 資 主 管 機 關	1. Georgia Department of Economic Development商業廳。 2. Georgia Department of Agriculture農業廳：經營雜貨批發及食品加工公司，須向該廳申請用地許可。
經 濟 概 況	
幣 制	美金
國 內 生 產 毛 額	5,675億美元，排名全美第10名，佔全美GDP之2.8% (2018)、5,484億美元2.8% (2017)、5,412億美元 (2016)
經 濟 成 長 率	2.3% (2018)、2.7% (2017)、2.7% (2016)
平 均 國 民 所 得	48,979美元 (2018)、43,270美元 (2017)、41,835美元 (2016)
產值最高前五種產業	汽車產業、專業和商業服務、資訊業、批發貿易、運輸/ 倉儲業
出 口 總 金 額	405億5,136萬美元 (2018) (成長9%)、372億2,415萬美 元 (2017)、357億2,337萬美元 (2016)
主 要 出 口 產 品	交通運輸設備 (25.6%)、非電動機械 (11.3%)、紙類產 品 (9.4%)、化學品 (9.1%)、電腦及電子產品 (8.4%)
主 要 出 口 國 家	加拿大、墨西哥、中國大陸、德國、新加坡，臺灣為該 州第19大出口市場
進 口 總 金 額	987億8,181萬美元 (2018) (成長8.09%)、914億1,257萬 美元 (2017)、862億1,159萬美元 (2016)
主 要 進 口 產 品	交通運輸設備 (19.3%)、電腦及電子產品 (12.4%)、非 電動機械 (12.2%)、化學品 (8.3%)、電動設備/電器及

	其零組件（7%）
主 要 進 口 國 家	中國大陸、德國、墨西哥、日本、南韓，臺灣為該州第11大進口來源國



第壹章 自然人文環境

一、自然環境

喬治亞州位於密西西比河以東，北為高山區，南為Piedmont高原，東邊與南卡羅來納州為界，面積約59,425平方英哩，夏季氣溫平均76°F至87°F，冬季為41°F-56°F，春季期間短且多風暴雨。

二、人文及社會環境

人口達1,066萬人，排名全美第8名，首府亞特蘭大市在美國前10大主要大都會區比較來說，有較多的移民，因此對不同文化背景之外國人較具包容性。州民宗教信仰以基督教為主，79%為基督徒。州民教育水準為25歲以上州民中87.0%擁有高中文憑、30.9%擁有學士學位、11.9%擁有碩士或博士學位。

三、政治環境

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

第貳章 經濟環境

一、經濟概況

- (一) 州民生產毛額：5,675億美元（2018）。
- (二) 平均州民所得：4萬8,979美元（2018）。
- (三) 經濟成長率：2.3%（2018）。
- (四) 失業率：3.9%（2018）。
- (五) 出口總額：405億5,136萬美元（2018）（成長9%）、372億2,415萬美元（2017）、357億2,337萬美元（2016）。
- (六) 主要出口市場：加拿大、墨西哥、中國大陸、德國、新加坡，臺灣為該州第19大出口市場（2018）。
- (七) 主要出口產品：交通運輸設備（25.6%）、非電動機械（11.3%）、紙類產品（9.4%）、化學品（9.1%）、電腦及電子產品（8.4%）。
- (八) 出口至我國：5億4,400萬美元，成長24%（2018）、4億3,933萬美元（2017）、4億2,044萬美元（2016）。
- (九) 主要銷我產品：電腦及電子產品（31.3%）、食品（12.6%）、非電動機械（10.8%）、化學製品（9.7%）、交通工具（7.4%）。
- (十) 主要產業：汽車產業、物流業、生命科學、保健、國防工業、商業服務業以及餐旅業、電子及零件製造業、通訊等科技業、航空旅遊業、木材造紙業、家禽業。
- (十一) 進口總額：987億8,181萬美元（2018）（成長8.09%）、914億1,257萬美元（2017）、862億1,159萬美元（2016）。



(十二) 主要進口市場：中國大陸、德國、墨西哥、日本、南韓，臺灣為該州第11大進口來源國（2018）。

(十三) 主要進口產品：交通運輸設備（19.3%）、電腦及電子產品（12.4%）、非電動機械（12.2%）、化學品（8.3%）、電動設備/電器及其零組件（7%）。

二、天然資源

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

三、產業概況

喬州具備世界金融貿易安全創新樞紐中心優勢，多家引領全球金融企業如 Internet Security Systems、IntercontinentalExchange和Global Payment等均在喬州首府亞特蘭大設立總部。

2018年喬治亞州經濟成長率為2.3%，該州之商業環境優勢甚多，喬州位居於美東南區交通樞紐地位，首都亞特蘭大市因而成為許多企業拓銷美東南區市場之重要據點，為密西西比河以東地區，人口成長最快之州。喬州商業環境生氣蓬勃，自喬治亞州在2018年連續第六年被《選址》雜誌評選為美國最佳經商州，貿易、影視、觀光等產業屢創佳績，未來將持續投入改善道路運輸等基礎設施。喬州著名之快速啟動（Quick Start）員工培訓計劃、Savannah港口及亞特蘭大國際機場、以及對企業友好之州政府與經濟發展基礎設施，是企業選擇喬州發展的主要原因。美國財星雜誌500大企業有17家總部位於該州，包括：Home Depot, UPS, Delta Airlines, Coca-Cola, Southern Co, Aflac, Genuine Parts, WestRock, SunTrust Banks, Mohawk Industries等。另排名284名的諾福克南方（Norfolk Southern）貨運鐵路公司亦於2018年底宣布將該公司總部由維吉尼亞州遷至亞特蘭大，搬遷完成後將在此增加850個工作機會。

亞特蘭大地區1,600家國際企業中，高科技公司占有四分之一。例如AT&T電信公司於2016年與Ericsson、奇異電器、IBM、intel、Qualcomm技術公司攜手合作，運用物聯網（IoT）將亞特蘭大打造成智慧城市，以提高市民工作和生活品質。Siemens公司在亞城地區設有兩個生產據點、Philips公司也看好此地技術性勞工及投資環境，而擴大投資；Mitsubishi設立纖維製造部門。據喬州科技協會（Technology Association of Georgia）統計，科技產業提供喬州30萬個就業機會。其中軟體和程式研發工程師，以及資訊安全分析師均排在前10名成長最快的工作。目前亞城都會區有近7.5%工作在科學、科技、工程及數學（STEM）相關領域，亞城也是全美STEM工作數居冠的城市。

未來電子遊戲產業亦將是喬州經濟中不可或缺的角色，目前已有超過80家電子遊戲開發公司於喬州設立據點，約有1,200名員工服務於喬州電子產業，每年州稅收入可達4,800萬美元。該產業平均年薪為8.5萬美元，約為喬州一般產業平均年薪的兩倍。

旅遊業也是喬州經濟發展的重要推手，2018年為該州再創新的高峰，經濟效益達631億元，提供46萬個工作，顯見亞特蘭大近年來斥資50億美元興建旅遊景點、餐廳和飯店，確實大幅帶動當地旅遊產業。據統計，亞特蘭大市每年有超過5,000萬觀光客遊訪，十年來增長約28%，使亞特蘭大與洛杉磯、拉斯維加斯和聖地牙哥並列為全美知名旅遊聖地。



四、經濟展望

近20年來，美國經濟發展有顯著的南遷趨勢，亞特蘭大跨國公司雲集，總部家數全美排名第3，經濟發展非常快速，此外，該地已發展成為大型數據中心聚落，近年來許多IoT高科技公司如NCR、Facebook等，陸續宣布將總部搬遷到當地或在當地投資擴建，近三年來大型跨國企業有谷歌公司擴大亞特蘭大據點，租賃約20萬平方英尺的辦公空間，增加500個工作；總部位於德州達拉斯的Cyrus One投資2億美元建設數據中心；網路社交媒體龍頭臉書公司（Facebook）投資420億美元，興建占地416畝的巨型數據中心；使得亞特蘭大市迅速發展成為全球超大規模數據中心聚落。

喬州為增加中小企業出口，推動「全球逐步拓展計畫」（Georgia Reaching Out Worldwide Step by Step program），增加出口服務內容、減少業者出口費用、協助廠商參與出口拓銷活動。喬州政府另為吸引投資，提供便捷之行政措施與協助，運用經濟發展與成長暨擴張基金（Economic Development, Growth, and Expansion（EDGE）Fund）提供有意遷入喬州或計劃在喬州擴大規模之企業財務補助。其他重要經濟措施包括：

- （一）全州癌症研究網路計畫。
- （二）擴建亞城Hartsfield國際機場完善空運網路，以強化亞城位居美國東南區樞紐之功能。
- （三）州政府發行之工業債券Industrial Revenue Bonds提供製造業低於市場利率之建廠融資。
- （四）簡化工業相關執照申請程序。
- （五）施行法定具協商性之投資獎勵減稅優惠。

五、市場環境

亞特蘭大市場環境甚佳，除擁有純熟的勞工動力與技術，與世界連結的國際機場、房價相對低廉、醫療科技業、金融、通信等產業發展多元化，這些條件吸引許多大企業決定在亞特蘭大設廠或設立公司，也讓亞特蘭大連續多年被選址雜誌評估為全美前10大優良投資城市，貿易、影視、觀光、資安等服務業仍是喬治亞州重要產業，且未來10年將持續進行道路運輸基礎建設，我相關產業廠商進一步洽詢在喬州之投資機會。茲簡介當地適合投資產業如下：

（一）科技業

喬州科技業發展速度驚人，主要因為首府亞特蘭大位居美國東南區樞紐，加以當地產業發展均衡，逐漸成為美國各大企業在東南區設址的第一考量。《美國電子產品協會》評鑑喬州為全國高科技就業成長最快速之州。亞特蘭大各大、中及小型高科技公司約有1萬家，僱用員工人數超過17萬人，包括生技與生物醫學、電腦連結輔助設備、電腦軟體及規劃、電腦與辦公室設備製造、電器設備製造、工程及其研發、儀器設備製造、通訊服務等產業，範圍廣泛。針對VR/AR產業，喬州將VR/AR應用產業發展為亞特蘭大的「商標」。喬治亞州虛擬實境團隊（Georgia VR），成員包括喬治亞理工學院、喬治亞州立大學（GSU）、喬州經濟發展廳，以及喬治亞電力公司、CNN與VR/AR業者，以打造亞特蘭大為全球VR及AR應用產業中心為目標，目前已領先法國巴黎、澳洲雪梨，以及加拿大溫哥華等有心發展該產業地區。由於租稅優惠、政府領導力、業界企圖心等因素匯聚，加以產官學研及亞特蘭大商會及亞特蘭大中部地區發展組織之全力支持，使亞特蘭大成為VR/AR內容及科技之發展重地。

（二）汽車工業：

喬州在過去六年中，共吸引120多家汽車相關廠商在喬州投資，金額



超過50億美元，共僱用1萬8,000名員工，年產值近80億美元。韓系車廠進駐為時更早，2007年起亞汽車在喬州西點市設廠，連同鄰近的阿拉巴馬現代汽車廠，共吸引上游供應鏈之數十家韓國汽車零組件供應商至東南區設點。此外，德系賓士、保時捷、BMW、法國標緻集團（Groupe PSA）以及通用汽車等都在喬州設有據點，為當地產生群聚效應，汽車產業對喬州經濟發展貢獻卓著。然而全球汽車廠偏好喬州主要原因在於喬治亞州相關技術人力豐沛，而人才密集並非出於偶然，亞特蘭大250英里半徑內每年工程科系畢業生超過1萬人。BMW在亞特蘭大機場附近設立技術訓練中心，每年培訓1萬名BMW技師。根據美國車商協會之統計，全美車商維修部人工費用共計收費189億美元，車廠負擔之保固服務計收費96億美元。在售車利潤持續下滑之情況下，售後服務利潤日益受到汽車業之重視。

（三）生技產業

喬州因地廣，土地成本低廉，加以提供製藥、生命科學與醫療設備領域等生技產業稅務減免方案，包括生技產業享有職位稅額扣抵，此為傳統製造業並未擁有的福利、還有稅務改革免除了生技產業的建材銷售稅，在能源使用上享有銷售稅減免，以及迅速結清該支付的稅務減免額吸引產業買上入駐，Baxter國際公司便是受到8,000萬美元的獎勵而選在喬州設廠。首都亞特蘭大亦較波士頓或舊金山在倉儲及配銷營運成本上便宜了約13%。製造業整體營運成本則較其他沿岸城市便宜了約17%。Solvay Pharmaceuticals藥廠表示，數年前該公司曾考慮搬遷至紐澤西，但尚不包括辦公室與研發實驗室租金，人力成本已多出25%。Galectin Therapeutics公司在亞特蘭大的營運成本較波士頓便宜了約四成。

亞特蘭大的地理位置優越，為東岸最主要物流配銷中心，亞特蘭大國際機場扮演著關鍵角色。Dendreon公司因其生產的藥品須快速出貨，選擇

在亞特蘭大設廠。Baxter國際公司在比較全球多數大城市後，選定在Covington設廠。

（四）影視產業

喬治亞州近年來雄心勃勃發展影視產業，州政府提供製作公司20%的租稅優惠，超過50萬元以上製作則可再申請10%的優惠。自2008年推出影視獎勵措施以來，影視產業成長超過20倍，2018年影視業為喬州帶來的95億美元經濟效益，提供了逾9萬個工作機會，有超過300個相關新興企業選擇遷移或擴展至喬州。為培養影視人才，州政府特別成立影視人才培訓任務小組，專責相關訓練計畫之規劃，藉此吸引更多影片前來拍攝，同時吸引影迷和遊客前來參訪製片景點，刺激喬州觀光產業。

（五）保健業

喬州於保健業及其資訊科技技術領先全美，目前約擁225家公司僱用超過3萬名員工，喬州醫藥科技公司提供保健相關產品和服務涵蓋廣泛，從電子病歷記錄、醫藥收費、稅收管理、診斷、信息交換、資訊保密服務到客戶健康管理等，甚至有科技系統在病人結束治療後還可以繼續追蹤復原結果。喬州最大的健康保險商藍十字藍盾公司（Blue Cross and Blue Shield of Georgia）的母公司聖歌公司（Anthem Inc.）宣布在亞特蘭大市中心建造一個佔地35萬2,000平方英尺的大型醫藥科技樞紐中心。聖歌公司宣佈已與波特曼（Portman）控股的公司簽署了一個土地租賃合同，要建造一座21層的大廈。按照該公司稍早制定在喬州擴大科技產業的藍圖，此中心是計劃的主要部份。預計2020年開始營運的醫藥科技中心將成為亞市科技產業的生力軍，同時也將使該公司躍身智慧科技產業鏈。中心預計增加1,800個新的工作職位，未來共計有3,000名高科技專業人員，致力提高健康關懷的質量和降低成本，以提升客戶滿意度。



（六）航太產業

喬州航太製造排名全美第3，相關企業超過800家，僱用員工超過10萬800名，過去五年來為當地增加約1,700個工作，2018年為該州帶來575億的經濟效益。航太相關產品為該州出口第一名，每年達83億元。該州航太員工平均年薪為7萬7,700元，較州內整體平均高出47%。每個航太工作，又支撐了另外1.5個上下游相關產業工作，共佔該州薪資的8.5%。當地重要航太企業有洛克希德馬丁（Lockheed Martin）、達美航空（Delta Air Lines）、普惠公司（Pratt & Whitney）、灣流航太（Gulfstream Aerospace）、Airbus Aerial等。

2018年達美航空增資擴充飛機維修部門Delta TechOps，該部門不僅維修自家公司的飛機也服務其他航空公司。去年Delta TechOps盈利7億美元，收入雖然只占其整體收入440億美元的一小部分，但達美航空預計，未來五年內的維護和維修業務將每年增加八倍至10億美元的盈利。

（七）家禽業

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

六、投資環境風險

2018年喬治亞州出口總額超過405億美元，排名全美第12位，佔該州生產毛額的6.7%，其中製造業出口達338億美元，最大的製造業出口類別是運輸設備，達103億美元，佔出口總額的25.6%。出口相關廠商計有1萬4,068家，提供18萬2,000個就業，其中1萬2,334家（88%）為中小企業。汽車等出口優勢產業是外商青睞的投資項目，惟川普總統就任後即簽署行政命令將重啟多項經貿談判，並從「跨太平洋夥伴協定（TPP）」退出，惟TPP會員國佔喬州出口總值之

43%，影響甚鉅，喬州出口前10名國家中，加拿大、墨西哥、新加坡、日本等都是TPP成員，退出TPP對喬州出口帶來許多不定數。又喬州出口205億美元（54%）至亞太經合組織（APEC）國家，154億美元（41%）出口至自由貿易協定（FTA）國家。此外，「北美自由貿易協定」（NAFTA）成員國之加拿大及墨西哥為喬州前二大出口市場國，重新談判勢必對喬州眾多產業帶來負面影響。加以川普大量遣返無勞工證的外籍勞工及縮緊外國技術及科技員工之簽證，不僅傳統產業已受到正面衝擊，科技產業亦開始因技術員工短缺影響營運。



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

2018財政年中喬治亞州獲19億美元的外國投資（FDI），佔全球商務計畫的21.2%，投資總額中高達25%為員工薪資。歐洲再次成為主要的投資國家，佔FDI投資項目的一半以上，創造3,800個就業（56%），英國、法國和德國為主要投資者。亞洲其次，創造1,822個就業。韓國和日本公司佔據領先地位，其中又以汽車產業領先。外資注入又以增資為最，如日商建材公司Nichiha宣布再投入1.2億美元擴建Macon的工廠。五年來FDI共計成長22%，提供就業增長15%。據官方統計資料，喬州共有來自54個國家1,090家外資企業，提供23萬9,200個就業機會。2008年7月~2017年6月外人新投資案件數（不含購併案）占比為德（18%）、日（13%）、英（8%）、加（7%）、法（6%）、其他（48%），主要投資業別（件數）為軟體及IT服務（77）、機械設備及工具（71）、汽車零配件（39）、紡織（33）、塑膠（29）、其他（308）。

主要投資外商為英國（260家/3萬9,000個就業機會）、日本（220家/3萬6,500個工作）、加拿大（180家/2萬6,000）、德國（160家/2萬）及法國（120家/1萬5,000）。近年來中國大陸在喬州投資也快速增加，Sany Heavy Industry公司在Peachtree City僱用600名員工、General Protecht Group（電子廠在Barnesville）僱用240名員工、湖北興發化工集團（Hubei Xingfa Chemicals Group）在喬治亞州Effingham郡建立北美總部，並將創造50個就業機會。北京的TravelSky（中國航信）亦在喬州Gwinnett郡設立2萬平方英尺的軟體開發中心，為當地提供75個就業機會。TravelSky公司主要為中國航空旅遊業提供資訊技術解決方案。該公司擁有4,000名員工，從事軟體

開發服務，進行電子交易以及管理旅遊相關資訊。服務的客戶包括30家國內航空公司與200家地區及海外航空公司、147家國內機場和7,000家票務代理商。另外中國大陸的製造業三一重工、海信、聯想、海爾等，都在亞特蘭大或周邊地區投資，而且除了傳統的製造業之外，越來越多的高科技公司和各種形式的金融公司都在快速進入亞特蘭大。

外國汽車廠投資加速喬州汽車產業發展，2015年賓士汽車公司獲喬州政府提供約2,300萬美元稅收抵免獎勵，將紐澤西州總部遷到喬州Sandy Springs市，為當地創造1,000個就業機會。奧地利汽車零件供應商Voestalpine Metal Forming GmbH公司，投資62億美元，在喬治亞州Cartersville興建工廠，提供220個職位。該公司選擇喬治亞州Cartersville興建工廠主要是因為Cartersville工業園區位於亞特蘭大與查塔努加間，擁交通便利和良好的經營環境。丹麥計有65家公司在喬治亞州設立據點，其中汽車排氣系統產品供應商Dinex集團在喬州的Dublin投資1,500萬美元設立新工廠製造卡車和公車使用的排氣系統，為當地帶來250個工作機會。荷蘭汽車天窗系統製造商Inalfa Roof Systems在喬州的Cherokee郡再投入600萬美元擴充，增添300個就業機會。喬州共吸引120多家汽車公司在喬州投資，金額達到50多億美元，為喬州帶來約2萬個就業機會。

韓國目前有55家廠商在喬州投資，投資金額超過20億美金，共創造5,800個就業機會。其中最知名的為現代（Hyundai）和起亞（Kia）二家汽車製造商。韓國LG Hausys America Inc.於2009年將總部移至亞特蘭大，2010年再投資5,000萬美元於亞城西北部Adairsville 設立新廠製造新產品生產線engineered stone countertop建材，並新聘80員工。南韓汽車零件供應商Mando公司隸屬於南韓Halla Group旗下子公司之一，全球員工超過8,900人，客戶包括克萊斯勒、通用（GM）、韓國現代與起亞等車廠。近年來因訂單成長，計畫投資8,000萬美元於喬州Meriwether郡擴建31.7萬平方英尺新廠房，製造電動方向盤輪軸（Electric power steering gear）與電子穩定控制系統（Electronic Stability Control）。Mando公司現有400名員工，新廠房建



置完成後，預計在2020年前創造600個工作機會，成為Meriwether郡最大雇主。韓國電力設備製造業龍頭VITZRO集團亦在喬州投資智慧電網，提供150個工作機會，並計畫在Alpharetta地區投資1,000萬美元設立製造和工程中心。智慧電網技術旨在降低成本、提高發電效率，並使用太陽能和風力等再生能源。

二、臺（華）商在當地經營現況

我商在喬州投資以經營貿易、零售倉儲、服務業等較多，如電腦、運輸、汽車零配件、家具、木材、電子、珠寶、旅遊、不動產等，主要廠商包括：

- （一）中華、長榮航空公司：我國中華航空公司自1998年3月開闢台北直航亞特蘭大貨運航線，長榮亦於1999年8月開闢台北直航亞特蘭大貨運航線，未來有意開拓客運服務。
- （二）長榮及陽明海運：長榮及陽明海運在亞特蘭大及Savannah皆設有據點。
- （三）大同公司：經營電器及電腦相關產品。
- （四）正新橡膠公司、華豐橡膠公司、建大輪胎、帝寶及堤維西：生產及銷售汽車零件、車胎等產品。
- （五）彩映公司：生產碳粉行銷海內外。
- （六）味全公司：設立於1995年10月，負責東南區及加勒比海地區之配銷。
- （七）信易機械：2013年在亞特蘭大東北部設立發或倉庫，2014年4月正式開幕。
- （八）融程電訊公司：在亞特蘭大西北部設立發貨倉庫。2017年6月正式營運。

三、投資機會

2018年喬州連續第六年被《選址》雜誌評選為美國最佳經商州，貿易、影視、觀光等產業屢創佳績，該州全球商務部門已經獲得55.6億美元的新投資，並承諾創造27,373個就業機會。喬州政府未來5年將持續投入改善道路運輸等基礎設施。喬州為吸引企業投資每年提供補助金額超過15億美元，排名全美第17位，擁有完善的物流能力與快速啟動（Quick Start）勞動力培訓計劃、Savannah港口及亞特蘭大國際機場、以及對企業友好之州政府與經濟發展基礎設施，對於吸引製造業甚有助益。

該州適合科技產業投資，根據喬州科技協會報告顯示，喬州科技領域銷售額達1,130億美元，占喬州三分之一之出口，10年來成長高達15%，增加8,000個工作機會，僱用員工達25萬8,000人。軟體和數據中心的就業增長幅度分別高達153%和83%。特別是提供龐大金融交易科技（financial technology，簡稱fintech）已成為喬治亞州重點新興產業。

首府亞特蘭大為眾多企業重要據點，其收入、就業及人口趨勢評比，獲《人口統計日報》評鑑為五星級城市。亞城跨國公司雲集，經濟發展非常快速，近10年來，美國經濟發展有顯著的南遷趨勢。亞特蘭大之跨國企業總部家數全美排名第3，僅落後紐約、休斯頓。美國財星雜誌500大企業有17家總部位於該州，包括：Home Depot, UPS, Coca-Cola, Delta Airlines, AFLAC, Southern Co, Genuine Parts, Newell Rubbermaid, Mohawk Industries, NCR等。

美國東南區為汽車與零組件、機械、塑膠、化學、紡織等製造產業重鎮，與我國主要產業形成供需互補關係。以汽車產業為例，美國東南區已成為美國汽車產業新的聚落，不僅韓國起亞（Kia）、現代（Hyundai）及日本主要車廠在喬治亞州及阿拉巴馬州投資設廠，全球主要車廠如Volkswagen、Nissan、Toyota、Mercedes-Benz、BMW等長久以來紛紛在美國東南區投資設廠，積極帶動投資與貿易往來。



尤其是，自從韓國起亞及現代車廠分別在美國東南各州設廠後，已經吸引數十家韓國汽車供應商到美國東南區投資設廠，形成上下游供應鏈強勁產業聚落，預料對韓國汽車及零組件產業未來出口拓銷、技術與產業競爭力之提升、以及擴大市場佔有率，將產生積極推升助力。加以Savannah港配合巴拿馬運河之拓寬計畫，正加速濬深工程以便未來容納大型貨櫃船進出，預期未來將會大幅增加進出口貿易流量，極適合我前述相關產業供應商前來設廠或設立裝配廠、發貨倉庫、或行銷中心，就近開發客源、爭取訂單及服務客戶，以進一步擴大我國廠商在美國東南區市場商機。

第肆章 投資法規及程序

一、主要投資法令

一般在喬治亞州設立公司應遵循之法規與聯絡之機構如下：

（一）地方政府方面

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

（二）高等法院（Clerk of Superior Court）

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

（三）郡市估稅員（Tax Assessor）

公司須向估稅員查詢應遵循之繳稅規定。

（四）州政府方面

- 1、出售公司前須先向公司債權人發出通知（Creditor Notification）。
- 2、農業廳（Department of Agriculture）主管範圍：
 - （1）廠商度量衡管理。



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

3、消防局（處）：

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

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

5、勞工廳：

- (1) 高壓電路、電梯、鍋爐、壓力管等有關建造、操作與安全管理。
- (2) 州失業保險證號之申請。
- (3) 最低工資法。
- (4) 同工同酬法。

6、稅務局（Department of Revenue）

- (1) 核發所得稅、銷售稅稅號。
- (2) 商用車輛登記與發照。
- (3) 登記為外州（包括 Arizona、Colorado、Idaho、Nevada、New Mexico、New York、Ohio、Ontario、Oregon與South Dakota等）商用車輛須申請行駛喬州高速公路許可。

7、州務卿辦公室：公司名稱、商標登記，獨資與合夥事業及公司登記。

8、勞工保險局：凡員工超過三人以上之公司均須向勞工保險局申辦勞工保險。

二、投資申請之規定、程序、應準備文件及審查流程

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

（一）申請營業執照。

（二）申請聯邦國稅局（IRS）繳稅號碼。

三、投資相關機關

（一）Georgia Department of Economic Development商業廳。

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

四、投資獎勵措施

（一）喬州為促進經濟成長，採行之租稅減免配套措施主要包括兩部分，一為對高科技產業給予租稅減免，方式為凡喬州公司每年採購電腦硬體設備超過1,500萬美元以上者，或者購置用以產製Microchip產品之清理設備（Clean room equipment）者，均可免徵州銷售稅（Sales tax）。至於投資製造機器設備之零組件者，則可享受5年最高15萬美元之租稅減免。

（二）該獎勵措施第二部分著重於創造就業，此係修訂原「企業擴充及援助法」（Business Expansion and Support Act，簡稱BEST）。即依該州各郡（Counties）貧富差異程度，分別訂出窮困郡（71個）、次窮困郡（35個）、富裕郡（35個）、首善郡（18個）等標準，規定凡雇主在喬州上述郡每增



加僱用一人，分別可享有3,500、2,500、1,250、及750美元不等之租稅記帳減免優惠。其中窮困郡之租稅記帳於抵扣時，並可在公司所得稅或薪資稅間作選擇，使投資者獲得實質優惠。

(三) 新措施亦對公司企業選擇將總部設於喬州，其投資額達100萬美元以上且創造了100個以上之就業機會者，每僱一個員工可享有2,500美元之租稅記帳優惠。

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

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

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

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

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

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

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

(八) 製造機械免納銷售稅範圍如下：

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

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

(十) 倘公司產品成本之50%以上為電費支出，其電費免繳銷售稅。

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

五、其他投資相關法令

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



(一) 員工手冊 (Employee Handbooks)

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

(二) 騷擾政策 (Harassment Policies)

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

(三) I-9表格 (I-9 Compliance)

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

(四) 軍事徵召復職權利法 (Military Leave)

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

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

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

第伍章 租稅及金融制度

一、租稅

（一）公司所得稅

喬州公司所得稅為5.75%，以公司在喬州營業所得為課稅標的。

（二）銷售稅

喬州銷售稅為4%~8%（Fulton為8%，其中1%，作為改善亞特蘭大都會區大眾捷運系統之用），惟對製程使用之原料、機器設備、存貨、防治污染設備、以及部分電力成本等，給予免稅優惠。

（三）不動產及有形財產稅

除州政府依財產之公平市價每1,000美元課徵0.1美元之財產稅外，另由各級地方政府（郡、市）訂定其財產稅率，據統計，每1,000美元的財產稅實質稅率（含州、郡、市所課徵在內）平均1.8%。

（四）無形財產稅，每年由喬州郡政府課徵，其種類及稅率如下

- 1、股票、債券：每1,000美元課徵1美元。
- 2、現金：每1,000美元課徵0.1美元。
- 3、應收帳款：每1,000美元課徵0.1美元。
- 4、專利及著作權：每1,000美元課徵0.1美元。

（五）失業保險稅（Unemployment Insurance Tax）

新設公司應就其支付員工第一個9,500美元薪資之2.7%作為失業保險稅，其餘一般公司應就當年度支付予員工第一個9,500元薪資之0.05%至6.75，作為失業保險稅。



(六) 員工意外保險 (Workers' Compensation)

喬州法律強制規定公司須為員工投保意外保險。

(七) 3項租稅獎勵措施：(1) 對於目前製造業用於能源支出須繳納之消費稅同意廢除；(2) 對於若干建築材料方面之消費稅同意給予減免；(3) 只要僱用15位員工即可符合享受雇工租稅減讓 (job tax credit) 之門檻。

二、金融

(一) Business Development Corporation of Georgia係私人經營之融資公司，對無法取得一般銀行貸款之中小企業提供5至20年長期放款，金額由10萬美元至50萬美元。

(二) Georgia Venture Capital Network可協助媒合具高獲利率公司與投資人。

(三) Business Loan Guarantee Program。

(四) Regional Revolving Loan Funds對企業有關取得土地、固定資產、建築、建築物改良與資本週轉金等需求，提供低利貸款，金額在25,000至500,000美元之間。

(五) Agribusiness Loan Program提供低利農業貸款，最高額度為100萬美元。

(六) Intermediary Relending Program係美國農業部對農村地區所提供之貸款，最高額度為150,000美元。

(七) Business and Industrial Loan Program亦為美國農業部提供，最高額度為1,000萬美元。

(八) Invest Georgia創投基金：喬州州長簽署318法案，該法案用於控管政府資金投資高風險私人公司，計畫將資金在五年內，分階段由任命的州長、副州長和眾議院議長等五人小組管理，符合融資的公司也必須投入企業資金至此專案中。

第陸章 基礎建設及成本

一、土地

（一）郊區

未開發土地每平方英畝800至1,000美元；工業園區每平方英畝1,500美元。

（二）小型城鎮

未開發土地每平方英畝1,000至5,000美元；工業園區每平方英畝2,800美元。

（三）中型城鎮

未開發土地每平方英畝3,000至7,000美元；工業園區每平方英畝10,000美元。

（四）大型城鎮

未開發土地每平方英畝3,000至2,5000美元；工業園區每平方英畝13,000美元。

（五）MSAs（10萬人以上之大都會地區）

未開發土地每平方英畝1,200至25,000美元；工業園區每平方英畝20,000美元。

（六）亞特蘭大鄰近20郡地區

未開發土地每平方英畝25,000至65,000美元，工業園區每平方英畝65,000至150,000美元。



（七）亞特蘭大都會區（共5郡）

未開發土地每平方英畝10,000至150,000美元；工業園區每平方英畝20,000至250,000美元。另受科技與電訊業不景氣影響，近年亞城辦公用地出租率大幅下滑，其中尤以90年代被視為黃金商業地段之北富爾敦郡（North Fulton）商業區出租率下跌86%，剩餘高達290萬平方呎之辦公用地無法出租。然而近來如HP等數家大型公司紛紛擴張辦公用地或有帶頭作用，預計未來年度辦公用地出租可望恢復景氣。

（八）居住開銷

亞特蘭大的城郊區年生活費差距為\$12,557，在全美城市中高居第六。無論是租房或是購買自住的房屋，城裡生活費開銷最大的是居住費用。亞特蘭大市區的住宅面積中位數為1611平方呎，而市郊為1988平方呎。市區住宅的每年房貸及房產稅平均為\$22,435，而市郊為\$13,569。亞特蘭大市區家庭兩個兒童安親的平均費用為\$20,927，而市郊為\$17,236。

二、能源

喬州電力主要為火力發電，佔82.6%，次為核能發電12.4%，商業用電費每千瓦小時0.097美元，工業用電每千瓦小時0.058美元，二者皆較全美平均電費低。另由喬州電力公司贊助之最新供電研究報告結果顯示，就喬州未來預期用電量外加15%之緩衝用電衡量，喬州現有電源及購電契約，足以供應州民充足用電。此外，該州電力公司計畫追加之電源及興建發電廠等進行中方案，延長當地充裕供電。另喬州商業用天然氣每千立方呎為8.78美元，工業用天然氣每千立方呎為4.68美元。

亞特蘭大市議會已通過將在2035年前徹底停止石化燃料和核能的使用，實現100%的「清淨能源」。使用可再生能源，如風能和太陽能，並遠離煤炭、天然氣和核能等電源。根據這一計劃，亞特蘭大市及其境內所有住宅和企業都將在2035年實現這一目標。該決議強調尋找節約能源的方法，並確保切換成本低廉。

三、通訊

全州電話、網路等設施建設普及線路四通八達，視投資公司員工多寡及需求可選擇DSL、T1、Frame Relay、T3或更先進之科技，基本費由十位數至千位數不等。

配合美國陸軍卓越網路中心興建工程於2016年底開工，喬州政府投入5,000萬美元興建「喬治亞網路創新與訓練中心」(Georgia Cyber Innovation and Training Center)，推動資安科技之創新與現代化；在與美國國防部及國家安全局合作下，喬州享有獨步全美之資源，將可鞏固其「美南矽谷」地位。喬州目前有29萬家公司與機構遍布在42項產業中，約有九成企業之電腦系統受到入侵，未來資安服務業將成為不可或缺之產業。該中心未來亦將做為創業育成中心，以及研發中心，以吸引企業進駐。

四、運輸

(一) 空運

亞特蘭大市位居美國東南區各州之中心，具完善空運網路。據Airport Industry Group調查結果指出，喬州亞特蘭大Hartsfield-Jackson國際機場已連續20年成為全球最繁忙的機場。達美航空以亞特蘭大機場作為主要樞紐中心，數以百萬計的客運量在此地轉乘航班。達美航空目前與全球前7大國際航空公司之5家簽訂策略聯盟，使得飛行網路更加遼闊，Hartsfield機場每日航班之四分之三隸屬達美公司，顯見該公司對於包括我國華航在內之聯盟國際航空公司亦相當重要。另西南航空於2011年收購AirTran航空，現今從亞城可直飛50多個國際城市。

亞特蘭大區域規劃委員會 (Atlanta Regional Commission) 正商議成立聯盟，將亞特蘭大國際機場 (Hartsfield-Jackson International Airport) 周



圍地區進行商業開發，發展成為航空城（aerotropolis）。該聯盟的目標成員為機場周圍的主要企業與業主、議員、學院、大學和其他非營利團體，將與當地商會共同負責此機場社區發展計畫，其他類似組織包括：Central Atlanta Progress、Progress Partners in North Fulton與Gwinnett Partnership。

（二）陸運

喬州有4,900英里的鐵路，由知名的Norfolk Southern Corp和CSX聯管理，連結全州及外州各地貨運，使得亞特蘭大成為貨櫃及散裝貨物主要之集散中心。另亞城有3條主要州際公路，使所有貨運皆可在2天內到達整個美東各地區，在全美只有5個大城市有此優勢。

（三）水運

有兩座深水港，一為Savannah、另一為Brunswick。喬州最大港Savannah港口貨運吞吐量成長28%，成為全美成長最快速的港口。喬治亞州港務局於2011年8月初與巴拿馬運河局（The Panama Canal Authority）簽署了8年延長協定，雙方承諾共同開發經濟效益。協定內容包括合作範圍、資訊共享、市場開發、資料交流、資金改善規劃、訓練與技術交流等。巴拿馬運河目前正積極進行擴展中，未來可使國際大型貨櫃船進出無礙，喬治亞州港務局預測，喬州Savannah港口新港埠亦同步規劃整建完成，屆時將使得目前起卸貨運量有望增加三倍。美聯邦眾議員Bill Shuster, (Pa.-R)、Jim Clyburn, (SC.-D)、美聯邦參議員Tim Scott, (SC.-R)表示，美國港口信託基金（National Harbor Trust Fund）將可運用在美國多數港口深化專案支出，包括喬州Savannah港口深化專案，喬州官員預估將投入6.5億美元，進行深化Savannah港口河道工程。

第柒章 勞工

一、勞工素質及結構

據美國勞工統計局（US Bureau of Labor Statistics）資料顯示，美國喬治亞州勞工年平均工資為39,097美元，低於全美平均工資45,230美元，排名全美第24位。近年來，由於美國景氣循環對經濟成長的助益越來越少，人口成長逐漸成為經濟成長的動力，喬州商業優勢之一即是當地人口增加快速，外州遷移至喬州人口約為全美平均的2倍，為當地勞力結構汰換新血成較年輕且知識水準較高之勞動人口。2018年該州勞力人口為510萬人，素質為東南各州之首，87.0%擁有高中文憑、30.9%擁有學士學位、11.9%擁有碩士或博士學位。預期未來當地網路、通訊、貨運倉儲、房地產等業亟需大量之人力補充。美國電子產品協會將喬治亞州列為全國高科技就業成長最快速之一州，就人才素質言，年齡在25歲以上擁有大專學歷程度，亞特蘭大地區為全國排名第2高，僅次於波士頓。亞城地區高科技大專及技術學校超過40間，每年投入就業市場約有3萬人。該州平均工資每小時13.25美元，每週工時41小時。

喬州政府就員工訓練與教育方面，設立QUICK START program提供新公司或擬擴充規模之公司員工訓練服務；喬州勞工廳在製造業廠商初設階段可提供免費代覓員工服務（Free Employee Screening）；Job Training Partnership Act則係由聯邦政府補助之員工技能提升及再訓練計畫，對雇主而言，可降低訓練費用。



二、勞工法令

- (一) 最低工資法。
- (二) 同工同酬法案。
- (三) 職業安全法規。
- (四) 失業保險法。
- (五) Right-to-Work Law。

第捌章 簽證、居留及移民

一、居留及移民規定

條約商人（E-1簽證）或條約投資人（E-2簽證）。美國移民暨國籍法提供了非移民簽證種類給和美國簽有通商及通航條約國家的國民，到美國從事實質貿易，包括服務或技術上的貿易，並且該貿易主要是介於美國及該條約國之間；或到美國開發及運作其所投資的企業；或正要投資一筆相當數量的資金到美國。

申請人如果要申請E-1條約商人或E-2條約投資人簽證，在各方面需符合嚴格的條件，如：申請人的國籍，申請公司的國籍，公司的大小，營業性質，貿易方向，以及申請人在此公司的職務等。此類申請人常會委託律師代為處理E簽證所有事項的申請。如果條件符合文件也準備齊全，您可以預約到美國在臺協會的面談時間。查詢E簽證的進一步資料，請電美國在臺協會2162-2000轉分機2026。

美國移民局於2017年1月17日發佈符合一定條件的外國創業者發放入境許可（Parole），即在美國臨時居留許可（temporary permission），允許符合條件的外國創業者在美合法逗留和工作以便啟動或擴展其公司業務的規定。根據有關規定，移民局可以使用其發放入境許可（Parole）的權力根據個案的具體情況決定是否允許那些符合條件的外國創業者在美國停留和工作，前提是這些創業者能夠證明其在美的逗留將具有創造快速商業增長和增加就業的潛力（potential）從而為美國提供重大公共福利（significant public benefit）。規定將於2017年7月17日開始生效，符合條件的外國創業者將被授予可以長達30個月的首期臨時逗留期，如移民局認為創業者符合條件，還可以再申請長達30個月的延期，但總期限仍然是5年。每個新成立的公司（start-up entity）可以有最多3名符合條件的創業者獲得臨時逗留權，外加其



配偶和子女。獲得臨時逗留權的外國創業者只能為其本公司工作。外國創業者的配偶也可以申請美國的工作許可，但其子女不符合申請工卡的條件。

二、聘用外籍員工

公司聘用外籍員工可為員工在移民局申請H-1B簽證，該簽證每年限額為65,000名，近年來每年申請人數皆超過名額限制，因此採隨機抽取方式，被抽中的外國專業人員可以從10月1日開始的會計年度中遞交申請證件。H-1B簽證允許具有學士以上學位和特殊技能的外國人為美國公司工作六年。該計劃還為在美國大學獲得高等學位的外國人額外提供了20,000個簽證。

許多美國的高科技公司要求國會增加引進外國技術人才的簽證名額，微軟公司（Microsoft Corp.）董事長比爾·蓋茨（Bill Gates）在國會作證時警告，如不能獲得優秀的人才，美國正面臨著喪失科技競爭優勢的風險。然而，迄今國會未通過移民改革法案中對H-1B簽證提案之修改。移民相關係節請參考美國移民局網站 www.uscis.gov。

三、子女教育

凡有合法身份之外籍人士皆可依居住學區，為未滿21歲之子女申請進入公立小學至高中就讀，全美各地亦有許多名牌私立學校，則不分學區，以各校招考方式入學，值得注意的是：許多持有H-1B、F-1或L-1身份父母在來美后，通常僅非常注意到本身H-1B、F-1、或L-1的有效期問題，而忽略了子女在滿21歲后跟隨父母身份將失效的問題，提醒父母應提早在孩子滿21歲前，為孩子單獨向移民局提出轉換身份的申請。如果孩子仍然在求學的話可以提出轉換為F-1學生的申請。各地學校（小學至高中）比較可至www.greatschools.org。

第玖章 結論

喬州2018年的經濟成長平穩，漲幅為2.3%，據估2019年仍將保持強勁增長，成長率達3%，高於全美平均的2.5%，2019年喬州的個人收入和就業人數增長預計亦將高於全美平均，失業率將略降至被視為完全就業3.7%。其中預期快速發展的產業有建築、教育、醫療、旅館業；平緩成長的產業為製造業、金融服務業、零售業、運輸業和公用事業；而資訊技術將為成長減緩的產業。往年被視為資訊科技聚落地之矽谷與波士頓由於人力逐漸不足造成薪資大幅上漲，資訊公司為節省成本，有往美國東南區遷移的趨勢，而亞特蘭大的商業環境、生活品質和高等教育及人力質量等條件都符合這些公司需求，尤其是下世代軟體技術人力充沛，且薪資尚在合理範圍，無過熱現象，促使亞城在2018年吸引谷歌等多家跨資訊公司前來設點或擴張業務。

喬治亞州經濟受益於產業多元，沒有絕對獨霸或全然沒落的產業拖垮經濟，促使喬州勞動市場十分活絡。據勞工局資料統計，過去五年喬州共新增了51萬9,600個工作，大多新增的工作位於亞特蘭大都會區。另CareerBuilder也預期，未來五年內喬州將再增加33萬4,000個工作機會，且絕大多數集中於蓬勃的影視、醫療保健、以及科技產業。亞城目前已經是娛樂產業的聚落地，未來也將成為科技樞紐。

2019年預期將有若干大型經濟發展項目注入喬州，刺激當地經濟動力，住房建設亦將因這些投資項目而增加9%。2018年亞特蘭大房價較去年同期上漲6.0%，亞城名列全美房價漲幅第7位，截至10月至年底漲幅才開始放緩，迄12月亞城房價較去年同期上漲5%。然2019年喬州也將面臨一些不利因素的經濟挑戰，如減稅效應減弱、商業投資放緩，使得消費者支出放緩，此外，國際貿易和關稅緊張局勢也可



能抑制喬州本年度的經濟成長。

附錄一 重要機構聯絡資料

一、我國在當地駐外單位及臺（華）商團體

（一）駐亞特蘭大辦事處經濟組

Economic Division, Taipei Economic & Cultural Office in Atlanta

1180 West Peachtree Street, Suite 810, Atlanta, GA 30309

Tel: 1-404-892-5095

Fax: 1-404-892-6555

E-mail: taiwantrade@teco.org

（二）美東南玉山科技協會

連絡人：曹力達會長

Tel: (404) 606-1828

mjstase@gmail.com

（三）亞特蘭大臺灣商會

連絡人：袁丹青會長

Tel: 770-355-7423

E-mail: atlantatcc@hotmail.com

（四）甘斯維爾臺灣商會

連絡人：郝慰國會長

Tel: 770-652-3875

E-mail: secretary@tccgg.org



二、當地重要投資相關機構

喬治亞州經濟發展廳Georgia Department of Economic Development (GDEcD)

<http://www.georgia.org/business-resources/Pages/default.aspx>

附錄二 其他重要資料

2019年東南區7州主要稅務比較如下：

州別	州課銷售稅	個人所得稅	州課公司所得稅
喬治亞	4.00%	5.75%	5.75%
阿拉巴馬	4.00%	5.00%	6.50%
肯塔基	6.00%	5.00%	5.00%
北卡	4.75%	5.25%	2.50%
南卡	6.00%	7.00%	5.00%
田納西	7.00%	2.00%	6.50%
佛羅里達	6.00%	無	5.50%



阿拉巴馬州投資環境簡介

阿拉巴馬州基本資料表

自 然 人 文	
地 理 環 境	位於美東南地區，北與為田納西州接壤，南與佛州西北為鄰，東邊為喬治亞州，西臨密西根州。
國 土 面 積	52,420平方英哩
氣 候	氣候溫和，夏天平均溫度80°F，冬天平均溫度46°F，平均年降雨量56英吋。
種 族	以白種人為主
人 口 結 構	490萬人，成長率0.29%，排名全美第24名，其中白人佔68.7%、黑人佔26.5%、其他4.8%。
教 育 普 及 程 度	25歲以上州民中85.1%擁有高中文憑、24.7%擁有學士學位、9.4%擁有碩士或博士學位。
語 言	英語
宗 教	86%為基督徒，12%無特殊宗教信仰
首 都 及 重 要 城 市	Montgomery市，為醫療器材、鐵路器材維修、食品加工、塑膠、玻璃等工業重鎮，其他工商業中心包括Birmingham、Mobil、Huntsville、Decatur、Tuscaloosa、Florence、Gadsden、Anniston、Dothan、Montgomery。
政 治 體 制	與其他州相同，採行政、立法、司法三權分立；州長為



	最高行政機關首長；立法部門則由參議院及眾議院組成；司法部門以最高法院為最高司法機關。
投資主管機關	1. Alabama Development Office International Trade Division Alabama Center for Commerce 2. Alabama Foreign Trade Relations Commission 3. Alabama World Trade Association
經 濟 概 況	
幣 制	美金
國內生產毛額	2,165億美元（2018），排名全美第26名，佔全美GDP之1.1%、2,109億美元（2017）、2,195億美元（2016）
經濟成長率	1.7%（2018）、1.7%（2017）、2.4%（2016）
平均國民所得	39,523美元（2018）、39,476美元（2017）、39,231美元（2016）
產值最高前五種產業	汽車製造業、化學塑膠業、專業與商業服務、航太工業、休旅業
出口總金額	213億4,924萬美元（2018）（下跌2%）、217億221萬美元（2017）、205億5,426萬美元（2016）
主要出口產品	交通工具（46.8%）、化學品（12%）、礦石（7.8%）、金屬製品（7.4%）、紙類產品（5.4%）
主要出口國家	加拿大、中國大陸、墨西哥、德國、日本，臺灣為該州第26大出口市場（2018）
進口總金額	262億2,075萬美元（2018）（成長10.96%）、236億4,166

	萬美元（2017）、221億6,857萬美元（2016）
主 要 進 口 產 品	交通工具（31.6%）、石油/汽油（10.6%）、非電動機械（9.1%）、金屬製品（7.2%）、電腦及電子產品（5.9%）
主 要 進 口 國 家	墨西哥、南韓、德國、加拿大、中國大陸，臺灣為該州第14大進口來源國（2018）



第壹章 自然人文環境

一、自然環境

阿拉巴馬州位於美東南地區，北與田納西州接壤，南與佛州西北為鄰，東邊為喬治亞州，西臨密西西比州，面積52,420平方英哩，氣候溫和，夏天平均溫度80°F，冬天平均溫度46°F，平均年降雨量56英吋。

二、人文及社會環境

阿拉巴馬州人口490萬人，排名全美第24名，其中白人佔68.7%、黑人佔26.5%、其他4.8%，州民宗教信仰以基督教為主，86%為基督徒。州民教育水準為25歲以上州民中85.1%擁有高中文憑、24.7%擁有學士學位、9.4%擁有碩士或博士學位。

三、政治環境

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

第貳章 經濟環境

一、經濟概況

- (一) 州民生產毛額：2,165億美元（2018）。
- (二) 平均州民所得：3萬9,523美元（2018）。
- (三) 經濟成長率：1.7%（2018）。
- (四) 失業率：3.9%（2018）。
- (五) 出口總額：213億4,924萬美元（2018）（下跌2%）。
- (六) 主要出口市場：加拿大、中國大陸、墨西哥、德國、日本，臺灣為該州第26大出口市場（2018）。
- (七) 主要出口產品：交通工具（46.8%）、化學品（12%）、礦石（7.8%）、金屬製品（7.4%）、紙類產品（5.4%）。
- (八) 出口至我國：1億2,262萬美元（2018）（成長38%）、9,227萬美元（2017）、2億3萬美元（2016）。
- (九) 主要銷我產品：化學品（45.9%）、紙類產品（12.1%）、食品（10.2%）、塑膠及橡膠產品（7.5%）、電腦及電子產品（7%）。
- (十) 主要產業：汽車、航太、金屬製品、食品與飲料、物流、製造機械、化學品、塑橡膠。
- (十一) 進口總額：262億2,075萬美元（2018）（成長10.96%）。
- (十二) 主要進口市場：墨西哥、南韓、德國、加拿大、中國大陸，臺灣為該州第14大進口來源國（2018）。
- (十三) 主要進口產品：交通工具（31.6%）、石油/汽油（10.6%）、非電動機械（



9.1%)、金屬製品 (7.2%)、電腦及電子產品 (5.9%)。

二、天然資源

阿拉巴馬州主要生產鋁礬土、大理石、煤礦（由地下和地面礦山），天然氣，石油（油），碎石和石灰石等有價值的產品。其他產品包括開採粘土，鹽，沙子和礫石。阿州天然資源豐富，如松樹、沃土、礦藏水資源和森林資源等。農牧業方面，棉花是最主要農產品，其次是嫩雞、牛隻、雞蛋、花生、盆栽、牧草；礦藏方面，有石油、天然氣、水泥、建材碎石、石灰石、鐵、煤、大理石、砂石、黏土、陶土等。在阿拉巴馬州的煤炭開採是含瀝青，或軟的品種，大部分是在北部和中部，在西部和中部則有甲烷氣體，天然氣和石油油井被發現在該州西南部。石灰石開採是從伯明翰和亨茨維爾附近的採石場，用來生產水泥和路基。

三、產業概況

儘管全球貿易緊張，但據美國商務部公布的數據顯示，2018年阿拉巴馬出口創佳績，化學品、紙製品和航空零組件的出口量均增加。然而，由於美國與中國大陸及世界其它地區的貿易摩擦，該州出口業受到一定的影響。對中國大陸的出口下降近15%，此外，汽車、金屬和農產品出口量均下降，在全美2018年出口量排名中，阿拉巴馬州為第24位，比去年退後兩名。總出口額比去年下降2%，落後於美國整體增長7.6%的水平。但總體而言，去年的出口業務表現不俗，僅比2017年創下的218億美元的年度紀錄低2%，該州商務廳廳長雷格·坎菲爾德（Greg Canfield）表示，對該州經濟起關鍵作用的出口貿易總額達213億美元，商品和服務出口市場覆蓋191個國家。

阿州出口業在過去十年中增長了34%，前景樂觀。目前全州最繁忙的海港之一莫比爾港口正在進行擴建項目，這將更進一步改進和提升阿拉巴馬州的出口產能。運輸設備在2018年仍然是阿州的第一大出口類別，總額達100億美元，但由於川普

貿易政策，導致加拿大、中國大陸和德國等主要出口市場出貨量較減少了9%。阿拉巴馬州製造的汽車出口下降18%至64億美元，但仍然是去年排名全美第三的汽車出口州，僅落後於密西根州和南卡羅來納州。阿拉巴馬州航太產品和零組件出口繼續大幅增加，成長28%，達24億美元，較2016年高出近10億美元。

縱觀2018年，阿拉巴馬對其五大貿易夥伴的出口額分別為：加拿大41億美元（下降3%）；中國大陸30億美元（減少14.8%）；墨西哥26億美元（下降12%）；德國25億美元（減少14%）；日本8.21億美元（增長17%）。只有對日本的出口有所增加。阿拉巴馬一直努力尋求開拓新市場，對阿根廷的出口額比上一年增加111%，奧地利增長64%，荷蘭增長67%，印度和巴西均增長超過50%。

儘管出口貿易受川普貿易政策影響，但阿州的部分製造廠卻受益於川普的經貿保護政策，如總部位於匹茲堡的美國鋼鐵公司（United States Steel）重啟在阿州2015年關閉的工廠，這家公司在一份聲明中表示，此次能夠重啟並升級阿州熔爐可歸功於「川普強而有力的貿易政策」因川普政府開始對進口鋼鐵徵收25%的關稅，提高了進口鋼鐵和鋁的價格。美國鋼鐵公司還將斥資2.15億美元更新其它設備，並計畫增加150名全職工人，煉鋼爐預計於2020年底開始生產，產能可達160萬噸。擁有1萬6,000名成員的美國鋼鐵工人聯合會讚揚這一決定為阿拉巴馬州和伯明翰地區的鋼鐵製造業鋪平了未來的道路。去年美國產製的鋼鐵出貨量增加了5%，鋼鐵進口量自關稅生效以來下降了37%。然高價格也已經傷害了鋼鐵業的客戶，例如，通用汽車因成本提高、銷售減少，導致去年損失超過10億美元，預期今年將再繼續損失10億美元。

四、經濟展望

阿拉巴馬州商務部正在努力簡化和改善整體勞動力發展計畫，其中許多職能集中，新包括AlabamaWorks和Appladiceship Alabama。州長Ivey也推出了戰略性勞動力發展計畫Success Plus，透過民間和公家機構合作，增加員工教育機會、創造職



場、協助就業生涯規劃，該計畫目標於2025年前為阿州增加50萬名高技能員工，以因應現代職場所需的高技術人才。其他重要經濟發展措施包括：

- （一）專業研究小組提供有潛力之企業個別稅務分析、技術服務、市場調查分析報告等。
- （二）提供購置工業用土地、建廠及添購設備之低率貸款計劃。
- （三）協助貿易商參加國際商展或目錄展及提供市場資訊加強海外拓銷。
- （四）於11所大學設立小型企業發展中心，提供小型企業創立及拓展市場等多項協助。

該州政府盼該州利用位居美國與墨西哥灣要道，加強與北美洲和中南美洲之商業往來，並以低於全美平均之所得稅、財產稅及水、電等能源開銷吸引全美及外國企業前來投資。

五、市場環境

（一）汽車工業

阿州以優渥投資獎勵措施及勞動力充足等優勢條件，成為汽車工業生產重鎮，日本本田汽車（Honda）在該州設廠後即不斷擴建增加新車型，2018年產量已超過35萬6,000輛。2018年又宣布增資8,500萬美元的擴建計劃，新建約40萬平方英尺的物流空間。此外還宣布另一項5,480萬美元的擴建改造計劃，以升級組裝線的焊接作業，這一項目將新增加超過5萬平方英尺的操作空間，預計將於2021年初完工。2018年豐田汽車（Toyota）在阿州引擎製造廠增資2.88億美元，預計到2021年底產能從67萬台提高至90萬台，並將增加4缸和6缸引擎生產線。2017年豐田去宣佈與馬自達汽車公司在阿州共同投資16億美元新建工廠，累計投資額超過20億美元。

韓國現代（Hyundai）車廠於2005年開始在蒙哥馬利工廠生產汽車，目前員工約有3,200名，其中2,700名是全職工，500名是兼職工，總投資額

超過10億美元，為阿州直接及間接提供1萬7,000名就業機會。2018年現代汽車再增資3.88億美元升級阿州工廠發動機製造系統，並將新增50個工作崗位。現代公司之策略聯盟夥伴DaimlerChrysler AG公司亦在阿州Vance市設廠，投資6億美元，僱用4,000名員工。韓國汽車零組件供應商KwangSung Corp.公司，在阿州Dadeville投資900萬美元，為韓國現代及起亞（Kia）汽車製造廠的供應商。

德國賓士（Mercedes-Benz）裝配廠投資達20億美元，生產新一代C-Class車款。Taesung、Purico Group和Bolta Werke GmbH等汽車零件供應商公司共同為阿州直接及間接提供上萬個就業機會，帶來巨大經濟效益。汽車相關產業帶動優渥的薪資，阿州地區平均每週工資為800美元，在汽車製造業的員工每週工資可達1,400美元。阿州出口汽車和零件至全球超過100個國家。

（二）紡織及成衣業

僱用員工約40,000人左右，年產值約15億美元，惟近年來受到亞洲進口產品威脅，就業銳減，產值逐漸萎縮。

（三）紙及紙漿業

僱用員工約15,000人，惟近年受能源價格上漲及經濟發展遲緩影響產值僅達15億美元。

（四）化學肥料工業

年產值約18億美元，產品主要有工業化學品、塑化原料、複合材料、藥品、清潔劑、漆類、及農化製品。

（五）橡、塑膠工業

受經濟發展緩慢衝擊甚大，年產值約8億美元，產品主要有輪胎、乳膠及其他塑膠製品，輪胎為其大宗，係因應汽車工業所需。

（六）鋼鐵工業



鋼鐵製造亦為阿州主要產業之一，美國政府已採行對進口鋼鐵之反傾銷調查、進口配額和提高關稅等措施，使得當地鋼鐵業獲得喘息，在2018年產量和出口都呈現漲幅。

（七）航太產業

阿州有Marshall Space Flight中心，喬州目前在航太總出口雖居東南區領先地位，但阿州正以驚人的速度快速成長。阿州雖然重點集中在商業產品上，但該州所獲得億萬美元的軍火防衛合約比喬州多出許多。阿州以1.58億美元的優惠獎勵政策，以及價值5,100萬美元的工業發展培訓服務成功吸引法國Airbus在Mobile設立該公司第一個美國生產設施，創造1,000個工作機會。Airbus仍居全球航太領導地位，使得阿州大幅提升其在國際航太工業上的重要性。

六、投資環境風險

阿拉巴州對移民限制嚴苛，引起勞工人口外移增加許多投資風險，尤其是在找尋技術勞工或科技人才方面，企業界反應已嚴重影響雇工情況，加以川普競選時對阿州等製造廠聚集的州訴求幫藍領工人找回因非法移工而失去的工作，及找回大企業海外設廠所失去之就業機會，在就任後進行大規模遣返拉美移工，並緊縮移工規定，此外廢除歐記健保，使得當地許多零售、營建、餐飲等行業之勞工失去健保保護傘，對阿州經濟已造成衝擊。阿州政府現正致力改善勞工移民問題，盼通過立法程序避免企業遭遇勞工爭議。

第參章 外商在當地經營現況及投資機會

一、外商在當地經營現況

阿州對外招商甚為積極，建立了一套完善的競爭機制，在稅收、資源、能源和勞動力價格方面具有競爭優勢，阿州議會通過了禁止地方制定自己的最低工資標準的法案，目前以聯邦每小時7.25美元為最低工資標準，州長表示未來發展的重點依然是為全州居民創造就業機會和尋找新的商機。目前阿州有615家外資公司，外人累積投資金額已達250億美元。FDI總資金排名依序為日本、英國、德國、南韓、加拿大、法國，計提供當地約10萬9,100個就業機會，5年成長率達28%，其中超過61%為製造業，約6萬6,700個工作，為全美平均的2倍。2008年7月~2017年6月外人新投資案件數（不含購併案）占比為德國（26%）、日本（16%）、韓國（15%）、加拿大（8%）、法國（8%）、其他（27%），主要投資業別（件數）為汽車零配件（86）、金屬（20）、塑膠（18）、機械設備及工具（15）、汽車零配件OEM（13）、其他（85）。

外人投資主要以汽車及航太產業成長最為快速，汽車產業發展帶動許多國家汽車零組件業者來阿州投資，2018年有德國汽車供應商波卡有限公司（Bocar Group）投資1億1,500萬美元，在亨茨維爾建設新工廠，提供300個就業。波卡公司主要為汽車廠商生產高壓鋁壓鑄件，塑膠等產品，其客戶包括豐田，福特，通用和很多其他知名汽車公司。

德國公司SWJ Technology投資約150萬美元在阿拉巴馬的塔斯卡盧薩（Tuscaloosa）設北美總部，建造新的5,000平方英尺的設施，該公司通過該市的《Innovate Tuscaloosa》計畫獲得了20萬美元的聯邦贈款。SWJ總裁伍夫崗·尼爾



（Wolfgang Kneer）表示，這是選擇塔斯卡盧薩而不是查塔努加和格林維爾作為其美國和墨西哥業務的中心樞紐的一個主要因素。該公司目前在美國東南部擁有85名員工，為賓士汽車公司美國分部及其供應商提供服務。該公司並計畫將位於田納西州查塔努加和南卡羅來納州格林維爾的業務部門都遷至塔斯卡盧薩。

加拿大汽車零件商Kamtek Inc.在阿州Birmingham投資設廠，金額高達5億3,400萬美元。印度SMP Automotive Systems Alabama Inc.公司在阿州Tuscaloosa郡建廠增僱650名員工，投資金額1億5,400萬美元。

法國飛機公司Airbus在阿州Mobile飛機工業園區（Aeroplex）投資6億美元建造廠房，這是該公司在美國的首家大型製造廠，員工約1,000名，並為當地帶來上、中、下游供應商，間接創造出更多的就業機會。該公司2018年年產量約40至50架噴氣式飛機。美國是全球最大的飛機市場，現有許多老舊需淘汰的飛機，航太產業發展前景看好。

二、臺（華）商在當地經營現況

- （一）車王電子公司（Regitar USA Inc.）：投資1,600萬美元從事汽車零組件行銷中心。
- （二）迅展企業股份有限公司：從事自動化塗裝設備及產業機械顧問及售後服務中心。

三、投資機會

2018年阿州被選址雜誌評為全美第8優勢之投資地區，創投資金達2,200萬美元，據美國企業雜誌Inc.調查全美前500名成長最快的私人企業排行榜名單，有7家位於阿州，另根據美國企業家雜誌（Entrepreneur Magazine）評選調查，阿拉巴馬州名列全美第5名適合創業地區，而2018年美國財星500大企業中，則有1家將營運總部設於阿州。阿州因投資獎勵措施優渥及勞工資源，員工訓練計畫，全美排名第

1，充分且成本低廉等優勢條件成功爭取許多跨國製造廠前往當地投資設廠，目前阿州共有580多個製造廠，僱用7萬名員工，在過去10年內，阿州公司每年平均投資20億美元擴廠。當地具發展潛力產業如下：

- （一）汽車工業：Hyundai、DaimlerChrysler、Honda、Toyota、Mercedes-Benz等知名汽車製造商在該州設廠及擴建，帶來許多上中下游供應商機。
- （二）木材、紙業及化工業。
- （三）科技產業：2018年阿州獲著名網路地產交易平台Trulia選為全美最宜居住之科技研發中心，Facebook公司在去年投資7億5,000萬美元在阿州亨茨維爾（Huntsville）市設立資料中心，為當地創造100個工作，Facebook表示選擇該地主要是因為當地高品質的生活和商業環境以及配套的人力資源，顯見阿拉巴馬對科技公司的吸引力。

谷歌公司2017年底宣布斥資6億在阿州設立的數據中心，2018年在阿州投資太陽能電場供應數據中心，產能為150兆瓦的電力。DC Blox公司投資1,300萬美元在亨茨維爾建設資料中心，該資料中心將為國防等邊緣市場客戶提供管理和保護機密和未分類機密資訊。亨城是美國發展最快的科技城市之一，這個城市的經濟主要圍繞著紅石和馬歇爾太空飛行中心的需求開展的，科技就業多年來一直在增長，將近10%的亨城人口在這些機構中就職。雖然目前已有IBM公司的資料中心，然而擁有一個可以滿足新技術和趨勢需求的資料中心，將有帶動其他科技公司的正面效應。

- （四）航太工業：阿州亨茨維爾（Huntsville）市素有「火箭城」之稱，為全美著名之太空及飛彈製造研究中心，空中巴士集團（Airbus Group）於阿州Mobile設立飛機維修廠，使得阿州成為美國汽車及零組件、航太產業最佳投資設廠地點，未來數年阿州經濟可望保持穩定成長。2018年阿州政府於亨城設立網路及工程學校（Alabama School of Cyber and Engineering），盼與當地成熟之火箭及航太產業結合，為該州培養更多優秀電腦及工程



人才，能為蓬勃發展之科技業所用。

（五）環保科技工業：阿州因為是工業製造重鎮，環境污染問題日益嚴重，對環境保育科技的需求日益增加，極適合我相關廠商前來設立據點，就近開發客源、爭取訂單及服務客戶，以進一步擴大在美國東南區市場商機。

第肆章 投資法規及程序

一、主要投資法令

- (一) The Tax Incentive Reform Act of 1992 (TIRA)。
- (二) Alabama Enterprise Zone Act.。

二、投資申請之規定、程序、應準備文件及審查流程

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

- (一) 申請營業執照。
- (二) 申請聯邦國稅局 (IRS) 繳稅號碼。

三、投資相關機關

- (一) Alabama Development Office。
 - International Trade Division。
 - Alabama Center for Commerce。
- (二) Alabama Foreign Trade Relations Commission。
- (三) Alabama World Trade Association。



四、投資獎勵措施

近年來阿州政府積極招商，措施包括：設有27個企業區提供優惠稅率，鼓勵企業長期穩定成長、加強吸引外國製造廠前來投資、拓展外銷市場、放寬政府低率貸款限制。阿州為增加招商籌碼，增加國際標準組織（ISO）認證，致力發展產業訓練系統AIDT（Alabama Industrial Development Training）（註：AIDT免費提供公司員工到2年大學接受專業訓練計畫，前提為公司須創造時薪7美元以上10個以上工作機會，迄今已訓練3萬名員工）。

阿州因創造就業成效甚佳，連續獲得「State of the Year」榮銜。阿州產業結構以製造業為主，占25%，提供多數就業機會，為阿州主要經濟來源，其中以汽車製造業為首，汽車產業在當地蓬勃發展。該州優渥投資獎勵措施及充分勞工資源等優勢條件，吸引Hyundai、Daimler Chrysler、Honda、Toyota、Mercedes-Benz等知名汽車製造商在該州設廠及擴建，空中巴士集團（Airbus Group）旗下的北美軍機部門（North American Military Aircraft Unit）亦在阿州Mobile機場建立軍機維修廠。該州儼然已經成為美國汽車及零組件產業最佳投資設廠地點，未來數年阿州經濟可望保持穩定成長。

阿州政府為發展產業及振興出口，採取措施包括：設立專業研究小組提供有潛力之企業個別稅務分析、技術服務、市場調查分析報告；免費訓練專業人才計畫；協助貿易商參加國際商展或目錄展及提供市場資訊加強海外拓銷；於11所大學設立小型企業發展中心，提供小型企業創立及拓展市場等多項協助；提供購置工業用土地、建廠及添購設備之低率貸款計畫。其詳細獎勵分類如下：

（一）融資及開發獎勵部分

- 1、The Alabama Capital（Investment）Tax Credit Program：凡大企業投資200萬及提供20以上就業機會，以及中小企業者投資100萬及提供15以上就業機會者，可享所得稅記帳優惠。

- 2、Enterprise Zone Incentives：在特定27個地區投資或擴廠並僱用當地員工之製造業可享用特別租稅獎勵。
- 3、Rural Economic Development Loan & Grant Program。
- 4、Alabama Industrial Development Training (AIDT)。
- 5、Business Incentive Legislation。
- 6、Venture Capital Funds。
- 7、Business Incubator Program：提供高科技企業在阿州投資之起步場地與市場研究等服務。

(二) 稅捐減免部分

- 1、財產稅：工業開發計畫可享有高達10年該製造業資產20%之稅捐減免。
污染防治設備購置、存貨可免課財產稅。
- 2、公司所得稅：
 - (1) 公司營業淨損可分15年減免。
 - (2) 購置污染防治設備支出可由營業所得扣減，以降低公司所得稅。
 - (3) 特定投資業在完成前，其5%之投資金可用以抵減公司所得稅，最長可分20年減免。
 - (4) 在低度開發地區投資，且投資可促進經濟發展者，其投資支出可抵減公司所得稅。
 - (5) 雇主投資於提升員工技術之教育性支出，其支出之20%可用以抵減公司所得稅。
 - (6) 投資煤礦業者，每噸產量可抵1美元所得稅。
- 3、特許稅：
 - (1) 本地公司在阿州不動產與個人財產免徵股份特許稅 (Corporate Share Tax)。
 - (2) 外國公司在阿州其他地區之投資已繳特許稅者，可由其應課特許



稅之投資中減免。

(3) 外國公司投資於污染防治設備之支出免課特許稅。

(4) 外國公司投資由阿州發行之股票、債券之支出，可由其應課特許稅之阿州投資總額扣減。

(5) 在低度開發地區投資可抵減特許稅。

4、銷售稅：

(1) 零售業者若按時報繳銷售稅，其應繳銷售稅在100美元可減5%，超過100美元者減2%。

(2) 製造業購買原料免銷售稅。

(3) 公司向外州購買支出，倘已繳外州銷售稅，且稅金等於或大於該項物品在阿州應繳銷售稅者免繳銷售稅。

(4) 污染防治設備免銷售稅。

(5) 品管支出及捐贈支出免銷售稅。

(6) 製造業使用公用事業服務之支出免銷售稅。

(7) 製造業添購新機器設備銷售稅降至1.5%，亦可申請抵免。

五、其他投資相關法令

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

(一) 員工手冊 (Employee Handbooks)

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

(二) 騷擾政策 (Harassment Policies)

雇主須明文規定禁止任何騷擾，且提供適當申訴管道。雖然聯邦法

(Title VII of the Civil Rights Act of 1964) 禁止因性別及種族而歧視或騷擾員工，然而該法令僅適用於15人或以上之公司。另有些州法針對15人以下之公司規定禁止侵略員工隱私、暴力、攻擊或持戒攻擊。

(三) I-9表格 (I-9 Compliance)

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

(四) 軍事徵召復職權利法 (Military Leave)

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

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

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



第伍章 租稅及金融制度

一、租稅

- (一) 公司所得稅：6.5%州課公司所得稅，公司投資案屬州政府計畫項目或獎勵投資地區，可適用所得稅抵減記帳優惠。
- (二) 特許稅 (Franchise)：外國公司每1,000美元資本課徵3美元之特許稅（本地公司為10美元），最低繳稅額為25美元。
- (三) 財產稅：財產先依其公平市價20%之從價稅計算出其估算值，譬如說100萬財產估算值為20萬元。州政府財產稅率按財產估算值千分之6.5課徵，另外還包括市、郡等地方政府課徵之財產稅，惟所有加總平均約為財產估算值之千分之43，倘若財產市值為100萬元，應課財產稅約為 $100 \times 20\% \times 0.043 = 8,600$ 美元。
- (四) 銷售稅：一般為4%，汽車為2%，製造業用機械設備1.5%（可依規定申請免稅）。另原物料、工業用燃料、工業用燃料，得經主管機關核准免稅。
- (五) 個人所得稅：應稅所得稅超過6,000美元以上者為5%。

二、金融

- (一) Industrial Revenue Bonds：發行工業發展債券籌集資金，提供新設事業融資。
- (二) Economic Development Loan Program：阿州經濟發展貸款基金可提供廠商購置土地、廠房及機器設備資金。
- (三) Revolving Loan Funds：凡公司新設或擴大規模可創造就業機會者，即可

申請此項貸款，購置土地、建物、設備等，亦可作為營運資金。

(四) Business Loan Guarantee Program：對在經濟開發程度較低地區設立之公司，提供商業貸款，俾供購置固定資產或作為營運資金。

(五) Guaranteed Business & Industrial Loan Program：對在50,000人口以下之城市設立之公司，提供不動產改良之長期貸款，包括土地、建物、設備等購置，或作為營運資金。



第陸章 基礎建設及成本

一、土地

全州有約500多個工業及商業建築物，其面積大小有別，從2,000平方英尺到929,000平方英尺。其租金、購價、建築成本應地而異，且高低相差甚大，從每平方英尺2.15美元到每平方英尺50美元。

二、能源

由三大電力公司：Alabama Power Company、Tennessee Valley Authority及Alabama Electric Cooperative等供電，電力供應充裕，有1/3電力銷售至外州，並有巨大之天然氣及煤層等資源。商業用電費每千瓦小時0.113美元，工業用電每千瓦小時0.061美元，二者皆較全美平均電費低，另商業用天然氣每千立方呎為12.03美元，工業用天然氣每千立方呎為4.24美元。

三、通訊

阿州為全美第一個由州政府提供資金鋪設光纖電纜，其中60%為學術用途、40%為工業研究用途，其電訊技術及服務皆極現代化，網路四通八達，視投資公司員工多寡及需求可選擇DSL、T1、Frame Relay、T3或更先進之科技，基本費由十位數至千位數不等。

四、運輸

（一）陸運：

全州道路總哩數為90,000哩，有5條州際公路，1,600條卡車貨運及倉儲道路；另有21條鐵路幹線，全長超過6,000哩，其中5條主要路線與全美各地主要幹線相接。

（二）空運：

機場共132座，州內有8家商業貨運、6家客運航空公司，在全州9座商用機場航行於亞特蘭大、曼菲斯、紐奧良及那許維爾等轉運中心。

（三）水運：

阿州有6條9呎深主要航行河道，約1,300英哩。阿拉巴馬Mobile港口為全美最大的煤礦進出海港，計有1,800萬噸煤由該港口進出，佔阿州港口收入之一半，以噸位計算則佔港口商業之70%，阿州港口年收入為1億美元。Mobile市並榮獲企業家雜誌評選為第5名適合投資之城市，Mobile市地方官員將榮耀歸功於地方政府與商會密切合作，該市由民間及官方相關招商機構共同組成之小型企業輔導委員會，提供企業或投資人從構思至創立之全程服務，已成為該市重大賣點。



第柒章 勞工

一、勞工素質及結構

阿州勞動力價格方面具有競爭優勢，2016年阿州議會通過了禁止地方制定自己的最低工資標準的法案，目前以聯邦每小時7.25美元為最低工資標準，州長表示未來發展的重點依然是為全州居民創造就業機會和尋找新的商機。2017年該州勞力人口為219萬人，其中25歲以上86.5%擁有高中文憑、25.5%擁有學士學位、9.6%擁有碩士或博士學位，專業技術人才比例為21%，阿州工業發展部門免費提供工商企業招募員工及職前或在職技術升級訓練。

阿拉巴馬州立大學獲美國能源部補助推動學生教育訓練計畫，合作訓練學生學習如何進行能源評估以協助製造業節約成本，鼓勵學生參與產業訓練計畫，在全州中小企業及製造業等168個評估案中，接受有關工業流程、能源評估、能源管理等訓練。

阿拉巴馬州政府學生就業小組（College & Career Ready Task Force）致力協助學生就業，匯集教育與企業界成員討論現在職場上所需的技能，讓教師們依照回饋意見制定新的教學計畫，以拓展學生知識並培養專業的就業技能。期望學生能夠兼備專業知識與技能，以獲得更好、更高薪的工作。隨著員工素質提升，將可吸引更多新企業至阿州發展。阿州 Shelby技術學院提供學生多樣化的就業技能，使教育與企業界攜手發展合作，產生高知識且擁有熟練技術的員工。提升阿拉巴馬州經濟實力關鍵就在於受過良好教育、訓練與準備的員工。

二、勞工法令

- (一) Workers' Compensation Reform Bill.。
- (二) Unemployment Compensation Law：新設公司應就其支付員工第一個8,000美元薪資之3.2%作為失業保險稅。其餘一般公司應就當年度支付予員工第一個8,000元薪資之0.35%至5.8%作為失業保險稅。
- (三) 員工薪資保險：目前最低為每星期130美元，最高為每星期475美元，基本費率由保險公司自訂。



第捌章 簽證、居留及移民

一、居留及移民規定

條約商人（E-1簽證）或條約投資人（E-2簽證）。美國移民暨國籍法提供了非移民簽證種類給和美國簽有通商及通航條約國家的國民，到美國從事實質貿易，包括服務或技術上的貿易，並且該貿易主要是介於美國及該條約國之間；或到美國開發及運作其所投資的企業；或正要投資一筆相當數量的資金到美國。

申請人如果要申請E-1條約商人或E-2條約投資人簽證，在各方面需符合嚴格的條件，如：申請人的國籍，申請公司的國籍，公司的大小，營業性質，貿易方向，以及申請人在此公司的職務等。此類申請人常會委託律師代為處理E簽證所有事項的申請。如果條件符合文件也準備齊全，您可以預約到美國在臺協會的面談時間。查詢E簽證的進一步資料，請電美國在臺協會2162-2000轉分機2026。

二、聘用外籍員工

公司聘用外籍員工可為員工在移民局申請H-1B簽證，該簽證每年限額為65,000名，近年來每年申請人數皆超過名額限制，因此採隨機抽取方式，被抽中的外國專業人員可以從10月1日開始的會計年度中遞交申請證件。H-1B簽證允許具有學士以上學位和特殊技能的外國人為美國公司工作六年。該計劃還為在美國大學獲得高等學位的外國人額外提供了20,000個簽證。

許多美國的高科技公司要求國會增加引進外國技術人才的簽證名額，微軟公司（Microsoft Corp.）董事長比爾·蓋茨（Bill Gates）在國會作證時警告，如不能獲得優秀的人才，美國正面臨著喪失科技競爭優勢的風險。然而，迄今國會未通過移

民改革法案中對H-1B簽證提案之修改。移民相關係節請參考美國移民局網站
www.uscis.gov.

三、子女教育

凡有合法身份之外籍人士皆可依居住學區，為未滿21歲之子女申請進入公立小學至高中就讀，全美各地亦有許多名牌私立學校，則不分學區，以各校招考方式入學，值得注意的是：許多持有H-1B、F-1或L-1身份父母在來美后，通常僅非常注意到本身H-1B、F-1、或L-1的有效期問題，而忽略了子女在滿21歲后跟隨父母身份將失效的問題，提醒父母應提早在孩子滿21歲前，為孩子單獨向移民局提出轉換身份的申請。如果孩子仍然在求學的話可以提出轉換為F-1學生的申請。各地學校（小學至高中）比較可至www.greatschools.org.



第玖章 結論

2018年阿拉巴馬州商業環境獲Business Facilities商業雜誌排名第一，雜誌評鑑其優勢為：（1）汽車產業成長快速；（2）航太製造領先全美；（3）勞動力發展機構提供AIDT產業發展勞力培訓計畫成功；（4）環境管理部之AdvantageSites計劃提供之開發地點預先認證和許可快速核發等投資誘因。又阿州製造業環境也獲Global Trade雜誌排名第一，根據全國製造商協會統計數據，製造業仍然是阿州經濟成長的關鍵支柱，提供超過27萬個就業，佔該州勞動力的13%以上，排名全美第五。

為吸引外來投資，阿州政府給予大幅稅收優惠，包括便宜的土地，現有的汽車工業以及有經驗的勞動力都是該州吸引跨國汽車公司前來的誘因，汽車工業已為該州的經濟發展奠定良好的基礎。另阿州積極落實的工業發展培訓項目AIDT是該州擊敗北卡州等競爭者成為豐田 - 馬自達在2017年底選擇阿州的要素之一，通過AIDT培訓，可大幅提高勞工的工作效率，據蓋洛普最新民意調查（Gallup poll）顯示，阿州有全美參與度和就業熱情最高的勞工。

阿州其他發展優勢包括：生活和商業成本低、北阿拉巴馬州的航太高科技產業、良好的交通連結及各主要港口的裝卸能力，然其劣勢則為教育程度較全美平均低、平均收入亦較全美低，未來經濟面臨的最大挑戰為能源價格高漲、消費者和產業界投資支出保守，惟阿州經貿發展部門近年來致力產業多元化、持續增加就業機會、拓展工業招商。

阿州的房市較全美平均為低，也是吸引投資的誘因，據房地產公司ATTOM Data Solutions發布2018年美國房地產銷售報告，阿州房地產好壞參半，莫貝爾房價上漲幅度最高，為21%。伯明翰地區商業房產收益最高，達7.1%。全美2018年房市

出現12年來最大漲幅，平均銷售收益達61,000美元，高於2017年的50,000美元。



附錄一 重要機構聯絡資料

一、我國在當地駐外單位及臺（華）商團體

（一）駐亞特蘭大辦事處經濟組

Economic Division, Taipei Economic & Cultural Office in Atlanta

1180 West Peachtree Street, Suite 810, Atlanta, GA 30309

Tel: 1-404-892-5095

Fax: 1-404-892-6555

E-mail: taiwantrade@teco.org

（二）美東南玉山科技協會

連絡人：曹力達會長

Tel: (404) 606-1828

mjstase@gmail.com

二、當地重要投資相關機構

美國東南7州負責促進外商投資之相關政府單位網址如下：

阿拉巴馬州Alabama Development Office

<http://www.ado.state.al.us>

附錄二 其他重要資料

2019年東南區7州主要稅務比較如下：

州別	州課銷售稅	個人所得稅	州課公司所得稅
喬治亞	4.00%	5.75%	5.75%
阿拉巴馬	4.00%	5.00%	6.50%
肯塔基	6.00%	5.00%	5.00%
北卡	4.75%	5.25%	2.50%
南卡	6.00%	7.00%	5.00%
田納西	7.00%	2.00%	6.50%
佛羅里達	6.00%	無	5.50%



肯塔基州投資環境簡介

肯塔基州基本資料表

自 然 人 文	
地 理 環 境	位於美國中西部
國 土 面 積	40,410平方哩（全美排名第37大州）
氣 候	氣溫適中，多雨
種 族	以白種人為主
人 口 結 構	449萬人，成長率0.4%，排名全美第26名，其中白人佔87.5%、黑人佔7.9%、亞裔佔1.3%。
教 育 普 及 程 度	25歲以上州民中86.3%擁有高中文憑、24%擁有學士學位、9.9%擁有碩士或博士學位。
語 言	英語
宗 教	76%為基督徒，2%其他宗教，22%無宗教
首 都 及 重 要 城 市	首府為法蘭克福市（Frankfort），工商業中心包括：法蘭克福市、Louisville、Lexington（為全美商業開銷排名第二低的大都會區）。
政 治 體 制	與其他州相同，採行政、立法、司法三權分立；州長為最高行政機關首長；立法部門則由參議院及眾議院組成；司法部門以最高法院為最高司法機關。



投資主管機關	Kentucky Cabinet for Economic Development Department of Financial Incentives
經濟概況	
幣制	美金
國內生產毛額	2,087億美元，排名全美第28名，佔全美GDP之1.0% (2018)、2,032億美元(2017)、2,089億美元(2016)
經濟成長率	1.7%(2018)、1.6%(2017)、2.2%(2016)
平均國民所得	41,463美元(2018)、39,393美元(2017)、39,199美元 (2016)
產值最高前五種產業	汽車製造業、製造機械、批發零售業、金融服務業、化學製品業
出口總金額	317億5,717萬美元(2018)(成長3%)、308億8,073萬美元 (2017)、292億4,170萬美元(2016)
主要出口產品	交通工具(55.1%)、化學品(14.4%)、電腦及電子產品 (5.9%)、非電動機械(5%)、金屬製品(2.6%)
主要出口國家	加拿大、法國、英國、巴西、墨西哥，臺灣為該州第21 大出口市場(2018)
進口總金額	545億5,933萬美元(2018)(成長15.92%)、470億7,424 萬美元(2017)、400億1,034萬美元(2016)
主要進口產品	化學品(29%)、交通工具(16.9%)、電腦及電子產品 (14.7%)、非電動機械(8.8%)、電器用品及其零組件 (3.9%)
主要進口國家	中國大陸、墨西哥、瑞士、日本、愛爾蘭，臺灣為該州

	第17大進口來源國（2018）
--	-----------------



第壹章 自然人文環境

一、自然環境

肯塔基州位於美國中西部，北與印地安納州、俄亥俄州接壤，南為田納西州，東邊為維吉尼亞及西維吉尼亞州，西臨密蘇里及伊利諾州，面積40,410平方英哩，氣溫適中多雨。

二、人文及社會環境

445萬人，排名全美第26名，其中白人佔90.1%、黑人佔7.3%、西語裔佔1.5%、亞裔佔0.7%，州民宗教信仰以基督教為主，90%為基督徒。州民教育水準為25歲以上州民中85.7%擁有高中文憑、23.4%擁有學士學位、9.5%擁有碩士或博士學位。

三、政治環境

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

第貳章 經濟環境

一、經濟概況

- (一) 州民生產毛額：2,087億美元（2018）。
- (二) 平均州民所得：4萬1,463美元（2018）。
- (三) 經濟成長率：1.7%（2018）。
- (四) 失業率：4.3%（2018）。
- (五) 出口總額：317億5,717萬美元（2018）（成長3%）。
- (六) 主要出口市場：加拿大、法國、英國、巴西、墨西哥，臺灣為該州第21大出口市場（20118）。
- (七) 主要出口產品：交通工具（55.1%）、化學品（14.4%）、電腦及電子產品（5.9%）、非電動機械（5%）、金屬製品（2.6%）。
- (八) 出口至我國：1億7,755萬美元（2017）（成長7%）。
- (九) 主要銷我產品：交通工具（44.7%）、化學品（30.3%）、電腦及電子產品（5.9%）、廢五金（3.4%）、食品（3.3%）。
- (十) 主要產業：汽車製造業、印刷與出版業及觀光業、運輸業、批發零售業、金融服務業、製造機械、化學製品業。
- (十一) 進口總額：545億5,933萬美元（2018）（成長15.92%）。
- (十二) 主要進口市場：中國大陸、墨西哥、瑞士、日本、愛爾蘭，臺灣為該州第17大進口來源國（2018）。
- (十三) 主要進口產品：化學品（29%）、交通工具（16.9%）、電腦及電子產品（14.7%）、非電動機械（8.8%）、電器用品及其零組件（3.9%）。



二、天然資源

肯州煤礦蘊藏量1億6,850萬噸，約值40億美元，位居全美前3名；全州共有2萬3,000個油井，年產量400萬桶，主要產地在肯州西部；天然瓦斯年產量約730億立方呎；非石油類礦產產值約4億3,100萬美元，主要礦產為碎石、石灰石、水泥、建材砂石，另有豐富森林資源，主要林木為白橡木、紅橡木、胡桃、白楊、山核桃等硬木，肯州硬木產量全美排名第三位；主要農產品為馬、牛、雞、菸草、黃豆。

三、產業概況

肯州以工業為經濟主體，是美國東部的工業中心，其中汽車產業為肯州最重要之製造業，提供最多就業，豐田汽車公司自 1985 年在肯州設廠後，即不斷增資，僅2018年即增資13億3,000萬美元。福特在肯州投資設立北美規模最大之卡車製造部門，生產福特Explorer與Ranger等車種；通用汽車早在 1979 年將Corvette 跑車製造廠由密蘇裡州遷至肯州。此外，航太產業在2018年創下116億美元的最高產值紀錄，其他重要產業有金屬製品、食品與飲料、物流、製造機械、化學品、塑橡膠業等。產業結構上較偏重運輸業、批發零售業、金融服務業及農產品。觀光業亦漸成為該州重要產業，該州有享譽全球的波本（Bourbon）威士忌，產量幾乎佔全美產量的一半，又有舉國聞名的賽馬，藉此吸引大量觀光客。

過去十年中，肯州的製造業快速成長，2018年製造業產值達355億美元，排名全美第23名，尤其在鋼、鋁、化學品和機械生產方面有卓著的成果，可歸因於當地水資源豐富、電力成本低（工業電力成本全美前5低的州）和貨運運輸價格合理。2018年肯塔基州商業環境於被《選址》雜誌評鑑為全美第10名，排名上升7位。肯州憑藉其低廉的用電收費、多元且熟練的勞動力、重要的地理位置和優越的交通設施，吸引3家美國財星雜誌500大企業總部設於肯州。另Forbes前25強的跨國公司中有9家在肯塔基設有據點，包括Toyota、Hitachi、Siemens、Mitsubishi、Itochu、

Alcan、TotalFinaElf、Celanese AG和Sumitomo等，外資企業共計在肯州設立了近400家工廠，僱用7萬5,000名工人。

四、經濟展望

2018年肯塔基州經濟成長率為1.7%，失業率為4.3%，人口估計達449萬人，排名全美第26名，州內生產毛額為2,087億美元，排名全美第28名，占全美GDP之1.0%，平均州民所得為4萬1,463美元。

2018年肯州進口總額為545億5,933萬美元，成長15.92%，主要進口項目為：化學品（29%）、交通工具（16.9%）、電腦及電子產品（14.7%）、非電動機械（8.8%）、電器用品及其零組件（3.9%）等。主要進口國家依序為：中國大陸、墨西哥、瑞士、日本、愛爾蘭，臺灣為該州第17大進口來源國。2018肯州出口總額達317億5,717萬美元，成長3%，主要出口項目為：交通工具（55.1%）、化學品（14.4%）、電腦及電子產品（5.9%）、非電動機械（5%）、金屬製品（2.6%）。主要出口國家依序為：加拿大、法國、英國、巴西、墨西哥，臺灣為該州第21大出口市場。

肯州政府之重要經濟措施包括：

- （一）政府與民間企業合資成立BSSC（Bluegrass State Skills Corp）提供就業技能訓練。
- （二）放寬企業貸款優惠對象。
- （三）制定肯塔基就業發展法，提供優厚之租稅獎勵措施。
- （四）簡化商業執照申請程序。
- （五）提昇勞工品質。
- （六）提供投資企業選址服務。
- （七）工業用電收費低於全美平均。
- （八）提供單一窗口（One Stop）辦理、領取商業相關執照之便利服務，可使企



業不迷失於超過1,800種之公司型態及600多種之商業執照之公司法。

(九) 設有22所州立職校，78所職教中心，提昇勞工品質。

(十) 培訓高科技人才，推動高科技產業發展。

五、市場環境

(一) 汽車工業

豐田汽車公司自1985年在肯州設廠後，該公司即不斷增加投資額，2018年再增資13億3,000萬美元，累計投資額超過投資額超過50億美元，並帶動上中下游的汽車零件製造廠增加約110家。2015年底開始，福特汽車公司在肯州投資13億美元設立北美規模最大之卡車製造部門，2017福特汽車公司又再投資9億美元，生產Expedition系列SUV，為當地創造1,000個工作崗位。目前這家工廠僱有7,700名全職小時工。此外，通用汽車在1979年將其生產Corvette跑車廠，由密蘇里州遷至肯州。

(二) 鋼鐵工業

主要產品有活門、鋼鐵鍛造、鋼管等，肯州最大鋼鐵廠係由Armco與日本川崎製鋼公司（Kawasaki Steel Corp.）合資設立。

(三) 金屬製品業

鋁製品工業為肯州重要製造產業，產品除建材外及一般五金工具外亦大量供應予航太用途，為近年來該產業就業人口大幅下跌27%至約剩6,000人左右。

(四) 產業機械業

僱用員工數計34,000人，著名廠商有：Lexmark Int'l（生產電腦印表機、鍵盤），Emerson Electric（生產滑車與鏈輪）；Trane Company（空調設備）、Briqqs & Stratton（除草機引擎）等。

（五）紡織成衣業

三個全美著名的紡織廠共僱用員工數達37,900人，包括生產內衣的 Fruit of the Loom公司，生產牛仔裝、工作服及兒童服飾之Oshkosh B’Gosh公司，以及生產針織內衣之Jockey Int’l公司等，為肯州製造業最大雇主。

（六）電器用品業

主要產品有冰箱、洗碗機、洗衣機、馬達、燈泡等。著名廠商如：通用電器（GE）在肯州設有7個廠，僱用員工多達13,000人。

六、投資環境風險

美國商務部根據美國貿易法第232條款進行調查並遞交了有關進口汽車及零部件是否構成國家安全威脅的報告，報告建議美國政府對其他國家進口的汽車及零組件徵收最高達25%的關稅，造成非美國生產汽車每台車的成本可能會增加數千美元。雖然此舉有助於外國汽車業者前來投資設廠，但同時也將危肯州目前汽車產業上千個工作。

此外，如同美國其他地區，勞工短缺依舊是肯州的隱憂，勞工拉美移工在90年代開始進入肯州，惟近年來川普政府進行大規模遣返，並緊縮移工規定，技術勞工或科技方面人才短缺，其中又以畜牧、菸草、營建業等首當其衝。加以川普總統廢除歐記健保，肯州目前有超過40萬人納保，其中以零售、營建、餐飲等行業之勞工為主，勞工失去強制性雇主健保保護傘，對肯州經濟又是一大衝擊。川普對肯州之競選訴求包括恢復阿帕拉契山煤礦業之榮景、為藍領工人找回被非法移工搶去及大企業海外設廠所失去之就業機會。肯州政界將煤礦產業的沒落歸咎於歐巴馬前政府因應氣候變遷及提高環保政策標準，並曾發動與前政府對抗之「煤礦戰爭」(war on coal)。但造成採煤工人失業的直接原因實為天然氣價格低廉、美西煤礦價格便宜、機械化開採，以及礦藏量日漸耗竭所致。川普就任後這些問題並未獲得改善。



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

近五年來，肯塔基州外資成長37%，計有來自 33 個國家投資650家公司，僱用員工超過12萬9,400人，佔全州9%的工作，排名全美前3名。57%的FDI投在製造業，為全美前10大FDI製造業州，提供7萬3,200個就業，主要在汽車及鋼鐵產業。FDI工作成長率達37.1%，排名全美第6位，全美平均為24.4%。投資來源國主要為日本、德國及法國。亞太地區投資廠商超過200家，僱用4萬5,000名員工。歐洲投資廠商有180家，提供3萬6,500個就業機會。

日本豐田汽車公司自1985年在肯州設廠，並持續擴大投資，川普上台後多次對豐田施壓，終獲該公司宣布增資13.3億美元翻新廠址，這是肯州汽車產業最大的投資金額，也是歷年來第二大投資案。過去60年來豐田在美國投資近220億美元，員工人數達8,200人，產量超過50萬台，佔豐田北美產量近四分之一的比重。該廠自1986年來總產量超過1,100萬台，佔北美總產量超過三分之一比重。

另日本川崎製鋼公司（Kawasaki Steel Corp.）與美國鋼鐵公司（Armco）合資在肯州設立最大的鋼鐵廠。2018年日本瀧川株式會社（Takigawa Corporation Japan）獲州及地方政府200萬美元的稅收優惠及承諾快速頒發建築許可，投資4,600萬美元新廠在著名的波旁威士忌酒廠所在地巴茲敦（Bardstown）設廠生產塑膠包裝，預期1年內正式營運，屆時僱用180名員工。巴茲敦附近有四通八達的州際高速公路和路易士維爾國際機場（Louisville International Airport），適合購置工業園區，這裡已有10家日本公司在此落腳。

此外，近年來有越來越多大型中國大陸跨國公司前往投資，包括中國大陸家電

巨頭海爾在內有8家來自中國大陸，計提供9,000個工作，惟近來中國大陸對境外資金流動管控緊縮，尤其是對美國，導致2019年中國大陸海外投資銳減30%。2018年底海爾宣佈投入2億美元擴建肯塔基洗衣機與洗碗機工廠GEA，此擴建將增加400個新的工作崗位，預計於2019年底完成。海爾在2016年集團以54億美元的價格從通用電氣公司手中收購了總部位於肯塔基州路易士維爾市的GEA，在美計有1萬2,000名員工，為美國GDP貢獻了88億美元。2018年海爾在主要產品和生產設備投資上已經累計投入4.75億美元，在美國創造超過1,000個新的就業機會。

二、臺（華）商在當地經營現況

（一）維熹科技Conntek Integrated Solution Inc.：在路易維爾設立大型發貨倉庫及設置7條生產線，生產及行銷電源線、家電用品、電子零件。

（二）橋樑金屬股份有限公司Sunspring America, Inc.：設立Sunspring America, Inc.行銷中心，就近提供衛浴五金產品，僱用15名員工。

三、投資機會

2018年肯塔基州商業環境於被《選址》雜誌評鑑為全美第10名，美國財星雜誌500大企業有3家總部位於肯州，適合投資的產業如下：

（一）肯州汽車零配件業：

肯州汽車和輕型卡車生產排名全美第3名，擁有超過430個車輛相關廠商，提供近7萬名就業機會。全美9.9%的轎車和輕型卡車在肯州生產，該州政府目標在於成為全美第1汽車生產州。我國有超過2,500家汽車零組件廠，多屬中小型企業，產品主要供應海外售後維修市場，美國為我最大出口市場，我業者可在當地設立發貨倉庫拓銷美國市場或尋求技術合作機會。



(二) 工業與醫藥用大麻種植與加工：

肯塔基州的氣候和地理及適合種植工業用大，該州政府已批准工業大麻種植加工與醫藥級大麻二酚（CBD）加工生產，現各方積極落實專案進度。並選定之合作機構如中國漢麻投資集團於2018年3月投入3,000萬美元與技術於肯州第一家醫用大麻萃取工廠，合作項目全部採用漢麻集團旗下漢素生物科技公司的的大麻萃取提純技術，該投資案是肯州“大麻高速發展之路”的重要里程碑，深受州政府重視。另加州國王皇家生物技術公司也與肯州二個郡的農民簽訂了2,300畝工業大麻種植協議，由Schiavi Seeds公司提供獲AOSCA認證高CBD低THC合法大麻種源，2018年末完成生產首批醫藥級CBD。CBD產品為原料藥，廣泛用於製藥領域，幫助病患緩解治療焦慮、炎症、癲癇、克羅恩病、糖尿病、癌症等多種疾病。目前肯塔基州是美國第二大工業麻種植和加工區

(三) 金屬加工業：

肯州政府對工業製造提供優厚的投資獎勵，工廠營運及維護成本相對也非常低，因而2017年於24個競爭廠址中贏得Braidy Industries公司選擇斥資13億美元在當地設廠建造高品質、低成本的車身鋁片和航空鋁板和超高強度合金的軋製廠，該廠是材料科學和先進製造領域的引領先鋒，為當地創造1,000個施工就業、550個長期高技能就業和1,000個支援服務就業，年產量為37萬噸。Braidy鋼鐵廠於2020年全面完工後將是全美國鋼/鋁片/板的最低成本製造商。

總部位於亞特蘭大的汽車鋁板生產商NOVELIS在2018年初宣布在肯塔基投資3億美金，擴大了汽車鋁板產能，創造125個新的工作，投資計畫預計於2020年完工營運。根據Ducker worldwide調查預測，汽車鋁板的需求北美客運車輛的鋁含量，特別是輕型卡車和SUV，到2028年將較2015年增加42%。目前道路上有200多種不同的車型使用Novelis的鋁材，

世界頂尖品牌，包括FCA、Ford、GM、Jaguar Land Rover和Toyota已洽Novelis協助設計最安全、強勁、耐用的車身。Novelis有限公司引領全球鋁軋製品並為世界最大的鋁回收公司。公司在10個國家運營，計有11,000名員工，年營業額達到100億美元。

2019年3月美國鋼鐵生產商紐柯公司獲肯州政府提供4,000萬美元的獎助金，斥資13.5億美元在路易士維爾郊區建造鋼廠，創造平均年薪約7.2萬美元400個就業崗位，成為該州有史以來規模最大的單項投資，該公司在肯州累計投資已超過20億美元。該廠預計於2022年投產。稍早紐柯在2017年5月增資1.76億美元擴張肯州根特（Ghent）鋼廠，新增就業75人的首期擴建計畫，該計畫將於2019年上半年完成興建投產。另又在2018年再度增資6.5億美元於根特廠，再添加70個就業。

（四）製酒業：

肯州水質佳，土地便宜，製酒業發達，該州生產之波本酒舉世聞名，占全球波本酒市場的95%，每年出口高達2,500萬加侖，輸銷至全世界126個國家。另全美43%之蒸餾酒類產於肯州，年產值達30億美元。

（五）菸草業：

肯州菸草產量全美第1，菸草製造業每年產值達13億美元，菸草農作產值達2億1,000萬美元。



第肆章 投資法規及程序

為獎勵商業投資，肯塔基州最新稅制改革包括淘汰公司牌照稅、調降企業所得稅率從8.25%至6.5%、給予擴張企業更完善的優惠制度以及協助廠商縮短投資開銷復原期，提供更多彈性措施。該州州政府其他重要經濟措施包括政府與民間企業合資成立BSSC（Bluegrass State Skills Corp）提供就業技能訓練及簡化商業執照申請程序，提供單一窗口（One Stop）辦理、領取商業相關執照之便利服務，可使企業不迷失於超過1,800種之公司型態及600多種之商業執照之公司法。

一、主要投資法令

- （一）Business Corporations Act。
- （二）Kentucky Investment Fund Act（KIFA）。
- （三）Environmental Protection Laws。

二、投資申請之規定、程序、應準備文件及審查流程

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

- （一）申請營業執照。
- （二）申請聯邦國稅局（IRS）繳稅號碼。

三、投資相關機關

Kentucky Cabinet for Economic Development

Department of Financial Incentives

四、投資獎勵措施

- (一) 肯塔基州企業投資項目 (KBI): 為新設立企業或擴大經營的企業提供稅收抵免和工資評估。需要提供至少10個新增全職就業崗位和至少10萬美元投資才符合標準。
- (二) 肯塔基州再投資法案 (KRA): 法案有利於在肯塔基開展資本投資的現有製造商保留工作，該法案要求至少投資250萬美元於設備或其相關成本。
- (三) 肯塔基企業倡議法案 (KEIA): 允許通過審核的公司享受銷售稅和使用稅返還，包括營建成本、輔助設備 (building fixtures)、研發設備和電子處理設備。公司至少投資50萬美元，沒有創造就業的要求。
- (四) 能源獨立激勵法案 (IEIA): 至少需要2500萬美元資本投資為替代燃料使用的設施，或至少1億美元投資主要原料使用煤的替代燃料設施。根據電力來源的電力輸出最低標準，至少投資100萬美元于可再生電力設施。
- (五) Bluegrass State Skills Corporation Skills Training Investment Credit: 肯塔基州所得稅對現有企業贊助職業或技能培訓計畫升級雇員利益提供信貸。
- (六) Bluegrass State Skills Corporation Grant Reimbursement Program: 為定制企業和特定行業培訓提供相匹配的補助資金
- (七) SBIR-STTR匹配資金專案: 滿足第一階段 (高達15萬美元) 第二階段 (高達50萬美元) 的聯邦小企業創新研究 (SBIR)，和獲得肯塔基州高科技小企業稱號的小企業技術轉讓 (STTR)，願意搬遷到肯塔基州的企業可享受該項目。



五、其他投資相關法令

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

（一）員工手冊（Employee Handbooks）

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

（二）騷擾政策（Harassment Policies）

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

（三）I-9表格（I-9 Compliance）

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

（四）軍事徵召復職權利法（Military Leave）

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

（五）合理薪資分類表（Proper Pay Classification）

遵守公平勞工標準法（The Fair Labor Standards Act），明文規定員工之薪資分類，近年來許多雇主因未清楚定義員工支薪類別，而被控訴未發

加班費。

肯州議會於2017年廢除區域性工資標準（Prevailing Wage）規定，該州政府營建採購案，得標廠商支付營建工人之薪資，將不須以美國勞動部發布之區域性工資標準做為最低薪資。廢除該法各有利弊，州政府營建工程未來將可節省成本，減輕納稅人負擔，但卻衝擊營建工人之收入。



第伍章 租稅及金融制度

一、租稅

- (一) 州獨資與合夥事業所得稅4% (2%-6%)。
- (二) 州公司所得稅平均為5% (可課稅所得25,000美元內稅率為4%，再增加25,000美元部分稅率為5%，再增加50,000美元部分稅率為6%，再增加150,000美元部分稅率為7%，再增加250,000美元以上部分稅率為8.25%)。
- (三) 州銷售稅6%。
- (四) 州公司執照稅：肯州公司與當地員工僱用人數在1人以上之外資公司每1,000美元須繳2.1美元執照稅，惟最低稅額為年30美元。設立於肯州之公司，其公司在肯州營業所得在50萬美元以下者，其資本前35萬美元部分，每1,000美元課徵0.7美元，超過35萬美元之資本，每1,000美元課徵2.1美元。
- (五) 地方政府課徵之營業執照稅：肯州法律允許地方政府（郡、市）與學區就其管轄地區內之公司、獨資與合夥事業之營業淨利課徵營業執照稅，其稅率如下表。

KENTUCKY AREAS WITH OCCUPATIONAL LICENSE TAXES

	Number of Units	Number Taxing	Range Of Rates
Cities	440	69	0.25% to 2.5%
Urban Counties	1	1	2.25%
Counties	119	40	0.25% to 1.5%
School Districts	176	6	0.5% to 0.75%

(六) 州與地方政府課徵商業財產稅：財產稅排名全美第六低，係以財產之公平市價為課徵基礎，受課稅財產包括商業不動產、存貨與機器設備等，課徵機構除州政府外，尚包括郡（Counties）、市及學校。

(七) 州公司組織稅（Corporation Organization Tax）：凡在肯州成立之公司，皆須向州務卿辦公室繳交本稅，其計稅標準如下：

Shares of Stock	Tax Per Share
First 20,000	\$0.01
20,001 thru 200,000	0.005
Over 200,000	0.002
Minimum tax	10.00

(八) 地方個人營業執照稅：可課稅範圍包括工資、佣金與其他補貼。

(九) 州汽車使用稅6%。

(十) 州個人財產稅：個人擁有之不動產、部分有形資產與無形資產應就其公平市價課徵財產稅，超過65歲以上州民之財產在24,400美元以下者免稅。財產稅率如下：

Average rates per \$100 of assessed valuation in Kentucky					
Class of Property	State	County	City	School	Total
Real Estate, Mobile homes	\$0.163	\$0.209	\$0.218	\$0.469	\$1.059
Motor Vehicles	0.450	0.227	0.250	0.540	1.467
Historic Motor Vehicle	0.250	None	None	None	0.250
Other Personal Property	0.450	0.230	0.248	0.475	1.403
Stocks, Bonds, Notes,	0.250	None	None	None	0.250
Mortgages Held					
Annuities	0.001	None	None	None	0.001



(十一) 州個人所得稅

	Tax Rates
First \$3,000	2%
Next \$1,000	3%
Next \$1,000	4%
Next \$3,000	5%
Over \$8,000	6%

二、金融

(一) 經濟發展貸款機構 (Kentucky Economic Development Finance Authority)

下之KEDFA Direct Loan Program。

(二) 中小企業發展公司 (Commonwealth Small Business Development Corp.)。

(三) 社區發展貸款 (Community Development Block Grant Loans)。

(四) Linked Deposit Program。

(五) 地方政府提供之貸款 (Local Finance Assistance)。

(六) 新設公司職訓專案貸款公司 (Bluegrass State Skills Corp.)。

第陸章 基礎建設及成本

一、土地

(一) 工業用地承租價每年每英畝5,000—20,000美元。

(二) 工業特區承租價每年每英畝8,000—30,000美元。

二、能源

肯州商業用電費每千瓦小時0.096美元，工業用電費每千瓦小時0.055美元，皆較全美平均為低，另商業用瓦斯每千立方呎為9.06美元，工業用瓦斯每千立方呎為4.46美元。工業用水費每1,000加侖在1.98-3.99美元間，商業用水每1,000加侖在2.87-4.25美元間。

三、通訊

肯州電訊技術及服務發達，視投資公司員工多寡及需求可選擇DSL、T1、Frame Relay、T3或更先進之科技，基本費由十位數至千位數不等。

四、運輸

肯塔基州位於美國中部，與美國三分之二的人口、60%製造公司距離在一天車程之內。州內有兩個國際機場，連結國際城市，並有DHL和UPS兩個國際運輸樞紐，可在次日將貨物運送到全球各個角落。州際公路和大型幹道組成的公路網路、技術嫺熟的勞動力資源、低於美國平均水準的業務成本，全州有公路7萬3,000哩，鐵路2,900哩，機場66個（商用機場5個），可航行河流總長1,100哩。



第柒章 勞工

一、勞工素質及結構

平均工資15.96美元，最低工資為7.25美元，勞力人口為206萬2,000人，其中86.3%擁有高中文憑、24.0%擁有學士學位、9.9%擁有碩士學位，根據美國商務部統計，肯州勞工生產力較全美平均勞工生產力高達9.7%。該州設有22所州立職校，78所職教中心，以培訓高科技人才，提昇勞工品質，藉以推動高科技產業發展。

肯塔基社區和技術學院系統（Kentucky Community and Technical College system, KCTCS）合作強化和授予材料科學和先進製造學科的專門專科學位，用於持續培訓其勞動力將強為金屬等工業培養人才。KCTCS是美國領先提供勞動力證書的機構，帶動當地高技能的工作機會。

二、勞工法令

- （一）National Labor Relations Act。
- （二）Kentucky Child Labor Law。
- （三）Kentucky Wage and Hour Law。

第捌章 簽證、居留及移民

一、居留及移民規定

條約商人（E-1簽證）或條約投資人（E-2簽證）。美國移民暨國籍法提供了非移民簽證種類給和美國簽有通商及通航條約國家的國民，到美國從事實質貿易，包括服務或技術上的貿易，並且該貿易主要是介於美國及該條約國之間；或到美國開發及運作其所投資的企業；或正要投資一筆相當數量的資金到美國。

申請人如果要申請 E-1 條約商人或 E-2 條約投資人簽證，在各方面需符合嚴格的條件，如：申請人的國籍，申請公司的國籍，公司的大小，營業性質，貿易方向，以及申請人在此公司的職務等。此類申請人常會委託律師代為處理 E 簽證所有事項的申請。如果條件符合文件也準備齊全，您可以預約到美國在臺協會的面談時間。查詢 E 簽證的進一步資料，請電美國在臺協會2162-2000轉分機2026。

美國移民局於2017年1月17日發佈符合一定條件的外國創業者發放入境許可（Parole），即在美國臨時居留許可（temporary permission），允許符合條件的外國創業者在美合法逗留和工作以便啟動或擴展其公司業務的規定。根據有關規定，移民局可以使用其發放入境許可（Parole）的權力根據個案的具體情況決定是否允許那些符合條件的外國創業者在美國停留和工作，前提是這些創業者能夠證明其在美的逗留將具有創造快速商業增長和增加就業的潛力（potential）從而為美國提供重大公共福利（significant public benefit）。規定將於2017年7月17日開始生效，符合條件的外國創業者將被授予可以長達30個月的首期臨時逗留期，如移民局認為創業者符合條件，還可以再申請長達30個月的延期，但總期限仍然是5年。每個新成立的公司（start-up entity）可以有最多3名符合條件的創業者獲得臨時逗留權，外加其



配偶和子女。獲得臨時逗留權的外國創業者只能為其本公司工作。外國創業者的配偶也可以申請美國的工作許可，但其子女不符合申請工卡的條件。

二、聘用外籍員工

公司聘用外籍員工可為員工在移民局申請H-1B簽證，該簽證每年限額為65,000名，近年來每年申請人數皆超過名額限制，因此採隨機抽取方式，被抽中的外國專業人員可以從10月1日開始的會計年度中遞交申請證件。H-1B簽證允許具有學士以上學位和特殊技能的外國人為美國公司工作六年。該計劃還為在美國大學獲得高等學位的外國人額外提供了20,000個簽證。

許多美國的高科技公司要求國會增加引進外國技術人才的簽證名額，微軟公司（Microsoft Corp.）董事長比爾·蓋茨（Bill Gates）在國會作證時警告，如不能獲得優秀的人才，美國正面臨著喪失科技競爭優勢的風險。然而，迄今國會未通過移民改革法案中對H-1B簽證提案之修改。移民相關係節請參考美國移民局網站 www.uscis.gov。

三、子女教育

凡有合法身份之外籍人士皆可依居住學區，為未滿21歲之子女申請進入公立小學至高中就讀，全美各地亦有許多名牌私立學校，則不分學區，以各校招考方式入學，值得注意的是：許多持有H-1B、F-1或L-1身份父母在來美后，通常僅非常注意到本身H-1B、F-1、或L-1的有效期問題，而忽略了子女在滿21歲后跟隨父母身份將失效的問題，提醒父母應提早在孩子滿21歲前，為孩子單獨向移民局提出轉換身份的申請。如果孩子仍然在求學的話可以提出轉換為F-1 學生的申請。各地學校（小學至高中）比較可至www.greatschools.org。

第玖章 結論

肯州積極推動各項有利經商之措施，著力融合發展工業、科技、製造業，以吸引企業進駐，創造就業機會，計劃發展成為美國科技製造業的中心，該州經濟中心 Louisville 市有著全美聞名的顯微外科和心臟病診治權威醫療機構，並有相關醫療科技製造廠在當地投資。

運輸業發展快速對肯州經濟也有重大影響，其運輸優勢在於擁有兩個24小時無休的國際空運和集裝箱貨運樞紐。2017年亞馬遜宣佈在辛辛那提/北肯塔基國際機場（CVG）投資14.9億美元建立首個國際航空貨運中轉站，創造2,700個工作機會。

優比速公司（UPS）耗資10億美元在路易士維爾市成立尖端航空樞紐，歷經四年的擴建，設施達520萬平方英尺，傳送帶長155 英里，處理包裹效率從每小時 35 萬件包裹提升到 41.6 萬件，停機位數量增加至 70 架飛機，提升優比速的航空網絡，使得更多的飛機得以利用這個高度自動化的設施。間接為當地為當地帶來許多附加商機及就業。

美國最大貨運公司CSX的鐵路貫穿肯州工業廠區，I-64公路將金屬軋製廠與美國一些最大的汽車製造和航空航太客戶連接起來。肯州產值最高的航太產業2018年達116億4,900萬美元，年出口量逾100億美元，全美排名第二，尤以肯州東部更具競爭優勢，主要原因包括臨近眾多跨國汽車和航太大廠、能源成本較低和重工業勞動力資源豐厚。

鋼鐵行業自川普政府開始對進口鋼鐵產品徵收高關稅以來，美國大型鋼鐵企業從中受益。加以汽車製造商持續對高功能鋁材需求日益增加，為滿足汽車產業要求



的輕便、安全、強勁的創新車身，帶動肯州金屬製造業的投資與擴展。然而部分金屬產業也需提防美國政府對中國大陸某些商品徵收懲罰性關稅，並在某些產業上限制中資投入，中方也對此作出回應。從已經宣佈關稅決定的洗衣機、鋼鐵和鋁產品，到最擔憂報復政策的美國農業，這些產業都與肯塔基州關係緊密。

附錄一 重要機構聯絡資料

一、我國在當地駐外單位及臺（華）商團體

（一）駐亞特蘭大辦事處經濟組

Economic Division, Taipei Economic & Cultural Office in Atlanta

1180 West Peachtree Street, Suite 810, Atlanta, GA 30309

Tel: 1-404-892-5095

Fax: 1-404-892-6555

E-mail: taiwantrade@teco.org

（二）美東南玉山科技協會

連絡人：曹立達會長

Tel: (404) 606-1828

mjstase@gmail.com

二、當地重要投資相關機構

肯塔基州Kentucky Cabinet for Economic Development

<http://www.thinkkentucky.com/>



附錄二 其他重要資料

2019年東南區7州主要稅務比較如下：

州別	州課銷售稅	個人所得稅	州課公司所得稅
喬治亞	4.00%	5.75%	5.75%
阿拉巴馬	4.00%	5.00%	6.50%
肯塔基	6.00%	5.00%	5.00%
北卡	4.75%	5.25%	2.50%
南卡	6.00%	7.00%	5.00%
田納西	7.00%	2.00%	6.50%
佛羅里達	6.00%	無	5.50%

北卡羅來納州投資環境簡介

北卡羅來納州基本資料表

自 然 人 文	
地 理 環 境	位於美東各州之中心，東邊為大西洋（海岸線達3,000哩），北與維吉尼亞州為界，西邊為田納西州，南與南卡羅來納州及喬治亞州接壤。
國 土 面 積	52,669平方英哩（美國第28大州）
氣 候	四季分明，東暖夏涼，氣溫平均22°F-92°F之間，年降雨量約45吋，降雪量平均約5-6吋。
種 族	以白種人為主
人 口 結 構	1,050萬人，成長率1.12%，排名全美第9名，其中白人佔69.2%、黑人佔21.5%、亞裔佔2.6%。
教 育 普 及 程 度	25歲以上州民中87.8%擁有高中文憑、31.3%擁有學士學位、11.2%擁有碩士或博士學位。
語 言	英語
宗 教	77%為基督徒，3%其他宗教，20%無宗教
首 都 及 重 要 城 市	首府為Raleigh，其他工商業中心包括：Charlotte、Raleigh、Durham、Chapel Hill、Greensboro、High Point、Winston-Salem。
政 治 體 制	與其他州相同，採行政、立法、司法三權分立；州長為



	最高行政機關首長；立法部門則由參議院及眾議院組成；司法部門以最高法院為最高司法機關。
投資主管機關	州務卿辦公室（The Office of Secretary of State）
經濟概況	
幣制	美金
國內生產毛額	5,535億美元，排名全美第9名，佔全美GDP之2.8%（2018）、5,370億美元（2017）、5,465億美元（2016）
經濟成長率	1.9%（2018）、1.9%（2017）、2.8%（2016）
平均國民所得	47,142美元（2018）、43,303美元（2017）、42,002美元（2016）
產值最高前五種產業	金融業、服務業、交通工具製造業、資訊業、加工金屬產品
出口總金額	327億2,977萬美元（2018）（成長0%）、326億2,249萬美元（2017）、299億3,928萬美元（2016）
主要出口產品	化學品（23.4%）、交通運輸設備（13.5%）、非電動機械產品（13.1%）、電腦和電子產品（6.8%）、紡織品（6.1%）
主要出口國家	加拿大、墨西哥、中國大陸、法國、日本，臺灣為該州第22大出口市場（2018）
進口總金額	534億2,974萬美元（2015）（成長12.83%）、473億8,460萬美元（2017）、471億439萬美元（2016）
主要進口產品	化學品（14.4%）、電腦和電子產品（13.6%）、非電動機械（12.6%）、成衣製品（12.5%）、交通運輸設備

	(8.7%)
主 要 進 口 國 家	中國大陸、墨西哥、加拿大、德國、日本，臺灣為該州第12大進口來源國（2018）



第壹章 自然人文環境

一、自然環境

北卡州位於美東各州之中心，東邊為大西洋（海岸線達3,000哩），北與維吉尼亞州為界，西邊為田納西州，南與南卡羅來納州及喬治亞州接壤，面積52,669平方英哩，四季分明，冬暖夏涼，氣溫平均22°F-92°F之間，年降雨量約45吋，降雪量平均約5-6吋。

二、人文及社會環境

1,050萬人，成長率1.12%，排名全美第9名，其中白人佔69.2%、黑人佔21.5%、亞裔佔2.6%。25歲以上州民中87.8%擁有高中文憑、31.3%擁有學士學位、11.2%擁有碩士或博士學位。

三、政治環境

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

第貳章 經濟環境

一、經濟概況

- (一) 州民生產毛額：5,535億美元，排名全美第9名，佔全美GDP之2.8%（2018）。
- (二) 平均州民所得：47,142美元（2018）。
- (三) 經濟成長率：1.9%（2018）。
- (四) 失業率：3.9%（2018）。
- (五) 出口總額：327億2,977萬美元，成長0%（2018）、326億2,249萬美元（2017）。
- (六) 主要出口市場：加拿大、墨西哥、中國大陸、法國、日本，臺灣為該州第22大出口市場。
- (七) 主要出口產品：化學品（23.4%）、交通運輸設備（13.5%）、非電動機械產品（13.1%）、電腦和電子產品（6.8%）、紡織品（6.1%）。
- (八) 出口至我國：2億9,743萬美元，成長1%（2018）、2億9,499萬美元（2017）。
- (九) 主要銷我產品：化學品（28.3%）、食品（19.5%）、非電動機械（11.2%）、農產品（7.72%）、紙類產品（5.9%）。
- (十) 主要產業：金融業、服務業、交通工具製造業、資訊業、加工金屬產品。
- (十一) 進口總額：534億2,974萬美元（成長12.83%）（2018）、473億8,460萬美元（2017）。
- (十二) 主要進口市場：中國大陸、墨西哥、加拿大、德國、日本，臺灣為該州



第12大進口來源國（2018）。

（十三）主要進口產品：化學品（14.4%）、電腦和電子產品（13.6%）、非電動機械（12.6%）、成衣製品（12.5%）、交通運輸設備（8.7%）。

二、天然資源

北卡州主要農產品為豬、雞、火雞、煙草、玉米、黃豆、花生；主要礦產有煤、石油、天然氣、碎石、磷酸鈣石、建材或工業砂石。

三、產業概況

金融業、服務與交通工具以及倉儲業為北卡州主要成長產業，北卡州銀行業資源管理排名全美第2，電信業排名全球第5大電信中心，擁有2,300家資訊科技企業，包括IBM, Red Hat, SAS, Microsoft, Cisco, RF MicroDevices, Cree, Celestica, Flextronics, Sanmina-SCI and Solectron等知名資訊科技廠，僱用200,000萬名員工，每年支薪75億美元，預估至2025年收入可高達240億美元。大都會人壽保險公司（MetLife）在北卡Cary建立了一所主園區，在夏洛特市也有一個很大的運營分部，計提供2,600個就業機會。

北卡州擁有全球知名之高科技「三角研究園區」（Research Triangle Institute, RTI），佔地6,900畝，由Raleigh、Durham、Chapel Hill三個城鎮聯結，集合了著名的北卡大學、北卡州立大學、杜克大學，也囊括了國家環境研究院（NIEHS）、環保研究院（EPA）、微電子中心（MCNC）、生物技術中心（NCBC）等，獲Wired雜誌評論為全球46個科技中心之第3位，並為人口統計雜誌評鑑為五星級都會區，該園區在近5年內成功吸引並增加24.4%之中小企業，其成果在全美所有都會區中排名第7位，在五星級都會區中排名第2位。三角研究園區並是全美最大的研究園區，園內有100多家科技廠商，投資金額超過35億美元，僱用41,400多名員工，惟增加之就業多數為服務業工作，較少數為高薪之科技工作，然而，零售業銷售成長非常

強健；此外，設於北卡州州立大學之Centennial Campus，內有100多家大小科技廠商，僱用1,300多名員工，另外新的科學園區Piedmont Triad Research Park目前已有20多家科技廠商，僱用630多名員工。

以僱用員工人數排名，北卡州為全美第2大工業州，惟近年來因紡織業大量遷往海外，使得該州名次降至第8名，製造業員工佔該州勞動力之14.8%，約每20個員工中有1人受僱於前述紡織等產業，較30年前為4名員工中就有1人之比例減少甚多。經濟學家預測北卡州未來工業發展趨勢將以生產工業設備、化學、國防等相關產業為主，取代現今紡織、成衣、香煙、家具等四大產業。例如：汽車製造業目前為提供50,000名就業機會，而國防業雖只佔該州1%之GSP，但未來國防業發展潛力無窮。

北卡的主要出口產品類別包括：化學、機械、交通器材、電腦及電機產品及紡織品。其他高成長的出口類別包括；電器設備、產品及零組件、食物類及木器類產品。北卡的出口產品不僅在傳統工業如紡織與食品類有增長，許多北卡新興工業也呈現增長，如電腦及電機設備之出口表現非常優異。北卡商務廳與北卡的企業合作，共同進入世界市場，開發出口機會，商務廳國貿專員所提供的服務包括：進行市場研究、拓建最好並具有潛力的買家、發掘顧客與合作夥伴及其他對出口帶來經濟價值的服務。北卡商務廳在全球設有貿易辦事處，支持北卡的出口業，並直接協擬到北卡投資或採購的外商商務諮詢。

北卡州近年來極力發展綠色產業，兩家太陽能公司FLS能源和PowerWorks資助、策劃在首府洛麗市會議中心（Raleigh Convention Center）建造一個500千瓦的太陽能發電系統，預估有2080光伏電池板覆蓋會議中心60%的屋頂，可生產72萬5,000千瓦小時的電力，將每年減少約500噸二氧化碳的排放量，相當於約100客運車輛的二氧化碳排放量。



四、經濟展望

北卡州已由紡織業、傢俱業、及菸草業等，轉型為精密電子、藥品及生物科技產業，2018年北卡州獲《選址》雜誌評選之全美第2優勢之投資地區，美國財星雜誌500大企業有11家設址北卡。北卡已連續4年每年增加7萬多個工作，預估2019年將續有佳績。

2018年度北卡州有137家公司進入全美前5000名發展最快私營公司排名，北卡三角區總共有36家公司進入5000強名單。總部在夏洛特地區財富500強公司有Bank of America（排名24）、Lowe's（排名40）、Duke Energy（排名125）、Nucor（排名151）、Sonic Automotive（排名298）和Sealed Air（排名456）。

北卡提高獎勵吸引2家財富500大公司分別遷入夏洛特和羅利市，其一為強技術製造公司Honeywell宣布，將把總部從新澤西州鎮遷到夏洛特地區，為夏洛特帶來750個平均年薪85,000美元的工作。Honeywell已在夏洛特地區開展業務，2018年Honeywell以4.84億美元收購了位於Fort Mill的倉庫自動化公司Transnorm，改名為Honeywell安全和生產部門。另一為Advance Auto Part（AAP）也宣布投資540萬美元，將總部從維吉尼亞州搬到羅利，五年內創造435個新工作，並將在羅利建立市場和資訊技術研發新部門，平均年薪達到106,000美元。

北卡州議會決議提高獎勵上限，以便吸引更多公司總部到北卡，其中就業發展投資補助金（JDIG）的每個工作上限從6,500美元提高到16,000美元。但受惠公司必須保持並創造至少18年的價值，若無法履行，將有追回條款。

北卡州政府之重要經濟措施包括：

- （一）資助高素質學術研究學府，提供充裕之高科技人才。
- （二）提供較其他州低廉之商業開支或居住消費。
- （三）免費商業執照及許可諮詢。
- （四）北卡州技術發展局（Technological Development Authority, TDA）提供技術

研發所需資金融通。

(五) 資助新成立公司培訓人才。

五、市場環境

(一) 汽車製造業

汽車製造業為北卡州重要產業，目前有超過1,000家汽車製造業供應商在當地營業生產，其就業成長為Business Facilities雜誌評為全美第9名，直接提供50,000名就業機會，並間接帶來塑膠、金屬、紡織等相關產業約200,000個就業機會。

為吸引更多汽車製造業，北卡州政府於二所州立大學及所有州立社區短大中設計相關培訓課程，培育汽車業人才。此外，北卡州在交通設施優勢方面包括：(1) 位居80%之北美汽車裝配廠1日車程內；(2) 有六條州際公路，全長計78,000英哩；(3) 有無數鐵路運輸服務公司，鐵路網計4,000英哩；(4) 有3個國際機場及11個地方機場；(5) Wilmington及Morehead City二市靠近深海港。

(二) 橡膠、塑膠產業

北卡州塑膠、橡膠及相關化學產業排名全美第9大出貨地，及第9大就業市場，該產業約550個廠提供北卡州40,500個就業機會，佔該州製造業就業人口之6.8%。

北卡州立系統之大學及社區大學提供塑膠、橡膠產業相關培訓課程，使得該產業專家人才濟濟。由北卡出口至全球之塑、橡膠製品年總額達9億6,231萬美元、其他相關化學製品出口總額達35億1,353萬美元。塑膠製造廠平均每週工資為681.83美元、橡膠製造廠平均每週工資為886.69美元、其他相關化學品製造廠工資為925.59美元。



（三）生技產業

北卡州為全美第9大生技產業地區，計有210個製藥、生技研究機構，每年收入達70億美元，年成長率平均為10-15%，預估於2025年收入可高達240億美元，並提供該州125,000個就業機會。尤以三角地區近郊是許多知名藥廠首選地區，計有上萬名生物製藥技工，人數持續增加。三角地區和 Greenville的研究資源及廣泛的人才管道，加上此地良好的基礎設施和豐富土地資源對有前瞻性的生命科學公司來說有強大的吸引力。北卡州社區大學免費為合格之新興或擴張企業訓練生技人才，並有許多學術機構提供完整培訓課程，據估計目前北卡生技就業市場約有30,000位專業人士。

（四）資訊科技業

北卡州為全球第5大電信中心，擁有2,300家資訊科技企業，僱用200,000萬名員工，每年支薪75億美元，其中網路工程師佔全美之15%，銀行業資源管理排名全美第2，三角研究園區獲Wired雜誌評論為全球46個科技中心之第3位。

北卡州擁有IBM, Red Hat, SAS, Microsoft, Cisco, RF MicroDevices, Cree, Celestica, Flextronics, Sanmina-SCI and Solectron等知名資訊科技廠。該州三角研究園區為全美最大的研究園區，園內有100多家科技廠商，僱用40,000多名員工；此外，尚有設於北卡州州立大學之Centennial Campus，內有100多家大小科技廠商，僱用1,300多名員工，及Piedmont Triad Research Park目前已有20多家科技廠商，僱用600多名員工，該園區頃正規劃擴建當中。北卡州在資訊科技之優勢包括人才多達200,000人、世界級之研究大學可與企業密切合作發展、尖端寬頻網路遍佈全州、電信R&D及技術移轉計劃強勢。

六、投資環境風險

儘管北卡州投資環境排名列全美各州前茅，但經濟發展也將與其他州面臨同樣的考驗，其中主要的一個原因是移民政策。自從90年代以來，移民一直在帶動著超過半數以上的美國經濟動力，然而川普競選時對許多製造廠聚集的州訴求為幫藍領工人找回被非法移工搶去及大企業海外設廠所失去之就業機會，就任後進行大規模遣返拉美移工，並緊縮移工規定，加以廢除歐記健保，使得當地許多零售、營建、餐飲等行業之勞工失去健保保護傘，嚴厲的移民政策有可能成為需求大量技術勞工的最大阻礙，加以與中國大陸的貿易戰，將增加許多投資風險。



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

近年來北卡政府積極致力招募外國企業，特別是德國企業，議會宣佈一項符合與德國合作計畫標準，以及北卡州Central Piedmont Community College和German regional chamber 認證計畫。該州也頻頻赴中國大陸招商，陸商 MaxTronic Technologies LLC公司於北卡州的Charlotte投資，主要從事設計和生產控制設備和感應器，包括微控制器和微處理器，Charlotte市在工程技術上的勞動力是該公司遷至北卡州的原因，主要客戶包括McDonald's，Yum! Brands。另重慶潤通動力有限公司（RATO）於北卡州林肯郡投資3,000萬美元設立配銷中心，創造450個工作機會。新廠房功能將包括北美行政、銷售、製造、配送與研發等。該投資案受到當地政府約350萬美元的優惠措施，該公司將可連續十年收到州個人預扣稅額的60%，且每年領取15萬3,333美元。預計公司每年薪資總額將超過1,340萬美元，平均薪資為2萬9,778美元。

北卡州排名全美第14外商投資州，投資額超過700億美元，佔全美投資額比例之2.2%，主要投資外商為英國、德國、日本、荷蘭、及法國，計提供當地20萬6,400個就業機會，排名全美第10位。當地的外商公司有：Bridgestone/Firestone、Honda、Volvo、Mitsubishi Electric、Hitachi、Nortel Networks、Lenovo、Sony Ericsson、Bayer Corp、Novo Nordisk Pharmaceuticals等，投資橫跨汽車、資訊、生技、金融、航太等多元化產業。

加拿大汽車零組件製造商Linamar的德國子公司Linamar Seissenschmidt Forgings集團將在北卡州約翰斯頓（Johnston）郡投資300萬美元建造新工廠，為當地創造

24個工作，工資總額接近130萬美元，Linamar生產汽車底盤和動力系統，2014年收購了北卡Forgings公司而在威爾遜（Wilson）郡成立了北卡Linamar Forgings公司，2017年底斥資680萬美元擴建。近日約翰斯頓郡通過給予Linamar五年的獎勵計劃，獎勵金總額將根據Linamar在該工廠的設備投資而定。

丹麥製藥公司Novo Nordisk繼2017年宣布增資6,500萬美元擴建在Clayton 的工廠後，2018年又再增資2,200萬美元擴建，並將再增加22個就業。該公司自2010年投資設廠以來後地方郡政府四次獎勵金，每次根據項目進展和創造就業給予不同的獎勵，此次獎勵金為60萬美元，將按年度分期發放，每年為85,800美元。郡官員表示，這個數字會隨著公司繳納的稅金而變化。Novo Nordisk 目前當地有約1,200名員工。該公司在2015年斥資20億美元擴張，招募700名員工，2018年的兩項投資都是擴建，通過增加新的生產線來增加製造能力。該擴充計劃預計在2020年完成。

二、臺（華）商在當地經營現況

我國廠商在北卡州所經營行業類別有電子、塑膠、首飾、家具、電腦、貿易、食品及海運等，主要廠商有：

- （一）宏遠興業股份有限公司Everest Textile USA, LLC：在北卡Forest City投資1,850萬美元，從事運動服裝機能性布料之織布與染整，工廠於2017年5月開機運轉，目前員工250人。
- （二）菁華工業股份有限公司King Charles Industries, LLC：投資1,250萬美元與北卡州Hornwood Inc合作成立紡紗、織布、染整、及高科技布料工廠，預計僱用員工100人。
- （三）長榮及陽明海運：在北卡設有辦事處。
- （四）永光化學工業股份有限公司Everlight USA：在Pineville生產及行銷化學染料，員工17人，業務以批發為主。
- （五）台達電子（Delta Products）公司：在三角研究園區設研發中心並銷售電源



轉換器等電子和電器產品。

(六) 恩德公司Anderson America Corp.：成立於1994年，行銷木工機械行銷，年營業額760萬美元，員工17人。

(七) 佰龍機械The Vanguard Group：2009年併購美國超過百年的Vanguard機械公司改名為Vanguard Pailung，製造及行銷針織機械，員工100人。

三、投資機會

北卡州投資環境在美備受矚目，《選址》雜誌評選該州為全美第2優勢之投資地區，美國財星雜誌500大企業有11家在該州，首府洛麗市獲《Forbes》雜誌評估為全美商業環境第二優良之城市，海克瑞（Hickory）市獲評為商業開銷第5低之美國大都會區，商業中心夏洛特市有14家跨國企業，該州具發展潛力產業如下：

(一) 汽車製造業：汽車製造業為北卡州重要產業，目前有超過1,000家汽車製造業供應商在當地營業生產，直接提供5萬名就業機會，並間接帶來塑膠、金屬、紡織等相關產業約20萬個就業機會。為吸引更多汽車製造業，北卡州政府於2所州立大學及所有州立社區短大中設計相關培訓課程，培育汽車業人才。

(二) 橡膠、塑膠產業：北卡州塑膠、橡膠及相關化學產業排名全美第9，北卡州立系統之大學及社區大學提供塑膠、橡膠產業相關培訓課程，使得該產業專家人才濟濟。由北卡出口至全球之塑、橡膠製品年總額達9億6,231萬美元、其他相關化學製品出口總額達35億1,353萬美元。

(三) 生技產業：北卡州為全美第9大生技產業地區，計有210個製藥、生技研究機構，每年收入達70億美元，年成長率平均為10-15%。北卡州社區大學免費為合格之新興或擴張企業訓練生技人才，並有許多學術機構提供完整培訓課程，據估計目前北卡生技就業市場約有3萬位專業人士。

北卡州在生技研發之優勢包括9所研究學院、5所高等醫學府及環境健康

科學國際學院：

- 1、Duke、East Carolina University、North Carolina University、University of North Carolina、Wake Forest University等知名學府每年獲10億美元之贊助研究，主要研究於生命科學項目。
- 2、超過5,000名生技科學家、技術人員投入研究行列。
- 3、有72家臨床試驗體系委外機構（CRO）位於北卡，計僱用1萬5,000人，其中包括：LabCorp, Quintiles Transnational, PPD and AAI等4家全球最大之CRO在北卡設立總部。
- 4、生物製造廠之研發過程及製藥皆以合約為基礎。

（四）資訊科技業：北卡州為全球第5大電信中心，擁有2,300家資訊科技企業，其中網路工程師占全美之15%，銀行業資源管理排名全美第2，三角研究園區獲Wired雜誌評論為全球46個科技中心之第3位。中心點洛麗市在2019年排名全美最適宜居住的首府第三名，在個人經濟能力排名第二，在高學歷成年人排名第三，在社會福利中排名第八，教育質量與健康排名第九，生活質量排名第19。米爾肯（Milken）研究機構根據創造就業機會、工資增長以及相對於城市發展的技術發展等指標，分析城市的經濟活力對美國大都市進行排名，北卡州洛麗市排名第六名，夏洛特排名第13名。

洛麗市的高科技產業繼續通過創造就業和提高薪資等支撐洛麗的經濟。約47%的25歲及以上的羅利居民擁有學士學位或更高學歷，比北卡州和美國的平均水平高出約16%。谷歌在洛麗、達勒姆（Durham）、克里、Morrisville這些城市的部分地區提供光纖服務，最近又在教堂山地區也開始提供光纖服務，顯見科技聚落三角區對高速光纖服務的需求旺盛。BB & T銀行和SunTrust銀行合併後總部也將建於夏洛特，新銀行將是美國第六大銀行，目前BB & T有約35,850名員工，而SunTrust有23,800名員工。



自動支付公司AvidXchange公司宣布在五年內投資4,100萬美元擴建夏洛特總部，為該地增添1,220個新工作，職位平均工資為68,569美元，新計畫經濟效益達26億美元，目前該公司在當地有900名員工，全美有1,200名員工。此擴張計畫獲1,960萬美元州政府的獎勵金，330萬美元郡政府的獎勵，北卡社區學院系統也提供170萬美元的獎金用於員工訓練計畫。夏洛特希望以AvidXchange為催化劑，帶動該市發展成科技城。AvidXchange的20萬平方英尺總部於2015年動工，2017年6月完工，公司還購買總部對面Fillmore音樂廳的命名權，音樂廳所在地是個大型綜合開發項目，包括圓形劇場、酒吧、餐廳和音樂會場地，該公司盼藉設施、娛樂等生活機能齊全的地區招募千禧一代的科技人才和技術工人。2015年計畫初始AvidXchange承諾至少投資2140萬美元，並在2018年底之前僱用500名平均薪資為52,000美元的員工，以獲得12年內價值高達1,000萬美元的獎勵。該公司還承諾撥出250-750萬美元用於開發經濟困難地區，迄今AvidXchange已超進度完成承諾，創造了680多個工作。

第肆章 投資法規及程序

一、主要投資法令

- (一) 公司法 (Business Corporations Act)。
- (二) 證券法 (Security law)。
- (三) 合夥法 (Partnership Law)。
- (四) 商標登記法 (The Trademark Registration Act)。
- (五) 環保政策法 (Environmental Policy Act)。
- (六) 勞工法 (Labor Legislation)。

二、投資申請之規定、程序、應準備文件及審查流程

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

- (一) 向州務卿辦公室提出申請營業執照。
- (二) 州務卿辦公室通知「公司所得及特許稅務處」新公司獲准成立。
- (三) 外國公司成立後，向州務卿申請營業許可，或申請免核發營業許可。
- (四) 申請聯邦國稅局 (IRS) 繳稅號碼。

三、投資相關機關

州務卿辦公室 (The Office of Secretary of State)



四、投資獎勵措施

北卡州商務廳為吸引投資招商及進出口貿易拓展，成立北卡州經濟發展機構（Economic Development Partnership of North Carolina, EDPNC）專責招商、產業發展、投資促進、進出口貿易發展、以及企業服務等業務。而商務廳則主要負責經貿政策之擬定、投資獎勵及稅法之制訂。該州主要獎勵措施如下：

- （一）北卡州補助企業投資額排名全美第19名，每年約補助6.6億美元。北卡州為吸引企業擴大或新設廠進行投資，於1998年訂定之Economic Opportunity Act，針對投資廠商購置機器設備、研究發展、員工教育及訓練、就業創造等支出，給予租稅計帳優惠獎勵。
- （二）對公司創造就業機會給予定額定期之所得稅減免。
- （三）存貨免繳財產稅。
- （四）電腦軟體免繳銷售稅。
- （五）污染防治設備得免繳財產稅，且僅須繳1%之銷售稅。
- （六）依職業安全與健康法（Occupational Safety and Health Act Equipment, OSHA Equipment）要求所購置設備之支出可在60個月內攤提折舊抵減所得稅。
- （七）購置減少危險廢棄物之設備支出可在60個月內攤提折舊抵減所得稅。
- （八）員工訓練費用可享有最高每名員工500-1,000美元之所得稅減免優惠。
- （九）商務用財產免繳財產稅，每年最高免稅額4,500美元。
- （十）進出口商所繳碼頭費（Wharfage）與貨物裝卸費用可抵減公司所得稅。
- （十一）投資發電事業購買發電設備支出10%可抵減所得稅。
- （十二）公司以使用木材為燃料之鍋爐設備取代以石油或瓦斯之鍋爐設備，其支出15%可抵減所得稅。
- （十三）公司以燒煤方式生產能源，其設備支出20%可抵減所得稅。

(十四) 銷售稅減免分為：

- 1、產業用機械僅課1%，每項機械最高稅額為80美元。
- 2、燃料銷售稅3%。
- 3、製造業用電或瓦斯銷售稅3%。
- 4、製造、包裝、運輸用原料免銷售稅。
- 5、商用車輛銷售稅3%，每部車最高稅額為1,500美元。
- 6、製造用零組件免稅。
- 7、包裝材料係屬成品之一部分者，材料部分免稅。

五、其他投資相關法令

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

(一) 員工手冊 (Employee Handbooks)

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

(二) 騷擾政策 (Harassment Policies)

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

(三) I-9表格 (I-9 Compliance)

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



為據。

（四）軍事徵召復職權利法（Military Leave）

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

（五）合理薪資分類表（Proper Pay Classification）

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

第伍章 租稅及金融制度

一、租稅

- (一) 公司營利事業所得稅：3%
- (二) 財產稅：地方政府課徵個人有形財產，稅率自訂。依北卡州100個郡加權平均計算，每100美元的財產須繳68.5美分的財產稅。(廠商之存貨、零售及批發業之存貨皆免稅)
- (三) 銷售稅：一般零售業銷售稅率為4.75%，另地方政府可加徵2%，因此此項稅率最高為6.75%。
- (四) 就業福利稅：雇主須代員工支付就業福利稅，稅率最高可至應稅所得之5.7%，但有最高金額限制，即每年每名員工不高於11,600美元。
- (五) 個人所得稅：5.499%。
- (六) 個人無形財產稅：每100美元課徵25美分。
- (七) 遺產稅：採累進稅率(遺產受益人分三種，稅率各異，分別為12%、16%、17%)。
- (八) 高速公路受益稅(Highway Use Tax)：在北卡州購買或登記之汽車須繳3%之受益稅，商用車輛最高稅額不得超過1,000美元，其他車輛則為1,500美元。
- (九) William S. Lee Quality Jobs and Expansion Act法案提供在北卡州擴廠或遷址之企業減稅優惠。



二、金融

- (一) 北卡州技術發展局 (Technological Development Authority, TDA) 可提供技術研發所需資金融通。
- (二) 工業發展基金 (Industrial Development Fund) 對在經濟開發落後地區投資設立公司提供廠房改建與改善公共設施所需之資金融通，融通金額視創造就業機會多寡而定，每一就業機會可獲4,000美元貸款，最高貸款額度為40萬美元。
- (三) 發行工業收益債券籌集資金，作為低利融資新設公司或公司擴充設備所需資金。
- (四) 對改善能源使用效益之投資提供資金融通，貸款額度在10萬-50萬美元之間。

第陸章 基礎建設及成本

一、土地

在北卡州取得或承租土地、購置或承租倉庫、辦公室等價格，因地區而異，簡述如下：

- （一）Greensboro市：倉庫及辦公室平均每平方呎3.25美元。
- （二）High Point市：倉庫每平方呎2.50-2.75美元，辦公室每平方呎13.5美元。
- （三）Winston Salem市：辦公室每平方呎9.5美元。
- （四）Graham市：倉庫每平方呎3.25-3.75美元。
- （五）工業特區土地售價：
 - 1、Cross Creek I工業區：每英畝售價12,307美元。
 - 2、Cross Creek II工業區：每英畝售價9,524美元。
 - 3、Piedmont Center：價格依市場狀況議價。
 - 4、Earlham：每英畝售價約50,000美元。

二、能源

商業用電費每千瓦小時0.087美元，工業用電費每千瓦小時0.062美元，商業用瓦斯每千立方呎為8.92美元，工業用瓦斯每千立方呎為6.24美元。



三、通訊

電訊技術及服務發達，視投資公司員工多寡及需求可選擇DSL、T1、Frame Relay、T3或更先進之科技，基本費由十位數至千位數不等。

四、運輸

（一）水運

有二座深水港，一在Wilmington，另一在Morehead City。此二港口皆近高速公路及鐵路，十分便利。

（二）空運

北卡州有二座國際機場，一在Charlotte，另一在Raleigh/Durham（RDU機場），為全美前20大國際機場。小型地區機場有13座，該二座國際機場每日皆有班次飛倫敦、巴黎、法蘭克福及加拿大。RDU機場因北卡三角區持續發展而受益，機場管理局董事會批准2040年願景，重建和延長跑道，以便在未來25年，可依需要添加23個登機口。並計劃設計一個新的綜合租賃汽車設施，以便乘客步行就可租車，另外還準備裝修有11,000個停車位的停車場。RDU機場採用了先進技術來縮短安檢和過關的問題，並增加地面工作人員。乘客現在也可在parkrdu.com預訂和支付停車費，以確保停車位。

（三）陸運

北卡州高速公路哩數78,000哩，州際公路有5條，該州為東岸鐵路轉運中心。北卡州議員及政府官員目前積極遊說支持通過高速火車法案Senate Bill250，以促成美國鐵路公司Amtrak建造時速高達150英哩之高速火車，其提議之東線預計由華盛頓經北卡洛麗市，終於佛羅里達州傑克遜維市。

第柒章 勞工

一、勞工素質及結構

北卡州社區學院系統可提供新設或擬擴充規模之公司有關訓練員工所需費用。該州製造業每小時平均工資12.53美元，最低時薪為7.25美元，每週工時40.7小時。該州勞力人口為498萬2,000人，其中專業技術人力比例為22.4%，87.8%擁有高中文憑、31.3%擁有學士學位、11.2%擁有碩士或博士學位。

北卡政、學、商界領袖聯合發起加強教育計畫，以滿足日益增長的工商業界需求，解決勞力短缺現況。現今，北卡25歲至44歲的勞動力人口中，只有130萬人，不到一半有高等教育學位或證書，估計到2020年，該州67%的工作機會都需要高等教育學位或證書，以目前北卡州人口的增長速度，屆時將只有160萬合格的勞動力人口，造成40萬人才短缺的窘境。該教育計畫的目標在2030年前將合格勞力提升到200萬人，計畫建議制定一系列指標來跟蹤進展，並制定加強北卡州各界和教育界的合作，首先消除阻礙進步的系統，為學生就業做好準備，為可持續的技能擴展提供選項，並幫助北卡人保持充實的、高品質的生活。

二、勞工法令

- (一) 職業安全及衛生法 (Occupational Safety and Health Act)。
- (二) Mine Safety and Health Act.。
- (三) Right-To-Work Law.。
- (四) Liniform Boiler and Pressure Vessel Act.。
- (五) Works' Compensation Act.。



(六) The Employment Security Law. °

(七) 失業保險稅 (Unemployment Compensation Taxes) : 新設公司應就其支付員工第一個12,100美元薪資之1.2%作為失業保險稅。其餘一般公司應就當年度支付予員工第一個12,100元薪資之最高至5.7%，作為失業保險稅。

第捌章 簽證、居留及移民

一、居留及移民規定

條約商人（E-1簽證）或條約投資人（E-2簽證）。美國移民暨國籍法提供了非移民簽證種類給和美國簽有通商及通航條約國家的國民，到美國從事實質貿易，包括服務或技術上的貿易，並且該貿易主要是介於美國及該條約國之間；或到美國開發及運作其所投資的企業；或正要投資一筆相當數量的資金到美國。

申請人如果要申請E-1條約商人或E-2條約投資人簽證，在各方面需符合嚴格的條件，如：申請人的國籍，申請公司的國籍，公司的大小，營業性質，貿易方向，以及申請人在此公司的職務等。此類申請人常會委託律師代為處理E簽證所有事項的申請。如果條件符合文件也準備齊全，您可以預約到美國在臺協會的面談時間。查詢E簽證的進一步資料，請電美國在臺協會2162-2000轉分機2026。

美國移民局於2017年1月17日發佈符合一定條件的外國創業者發放入境許可（Parole），即在美國臨時居留許可（temporary permission），允許符合條件的外國創業者在美合法逗留和工作以便啟動或擴展其公司業務的規定。根據有關規定，移民局可以使用其發放入境許可（Parole）的權力根據個案的具體情況決定是否允許那些符合條件的外國創業者在美國停留和工作，前提是這些創業者能夠證明其在美的逗留將具有創造快速商業增長和增加就業的潛力（potential）從而為美國提供重大公共福利（significant public benefit）。規定於2017年7月17日開始生效，符合條件的外國創業者將被授予可以長達30個月的首期臨時逗留期，如移民局認為創業者符合條件，還可以再申請長達30個月的延期，但總期限仍然是5年。每個新成立的公司（start-up entity）可以有最多3名符合條件的創業者獲得臨時逗留權，外加其配



偶和子女。獲得臨時逗留權的外國創業者只能為其本公司工作。外國創業者的配偶也可以申請美國的工作許可，但其子女不符合申請工卡的條件。

二、聘用外籍員工

公司聘用外籍員工可為員工在移民局申請H-1B簽證，該簽證每年限額為65,000名，近年來每年申請人數皆超過名額限制，因此採隨機抽取方式，被抽中的外國專業人員可以從10月1日開始的會計年度中遞交申請證件。H-1B簽證允許具有學士以上學位和特殊技能的外國人為美國公司工作六年。該計劃還為在美國大學獲得高等學位的外國人額外提供了20,000個簽證。

許多美國的高科技公司要求國會增加引進外國技術人才的簽證名額，微軟公司（Microsoft Corp.）董事長比爾·蓋茨（Bill Gates）在國會作證時警告，如不能獲得優秀的人才，美國正面臨著喪失科技競爭優勢的風險。然而，迄今國會未通過移民改革法案中對H-1B簽證提案之修改。移民相關係節請參考美國移民局網站 www.uscis.gov。

三、子女教育

凡有合法身份之外籍人士皆可依居住學區，為未滿21歲之子女申請進入公立小學至高中就讀，全美各地亦有許多名牌私立學校，則不分學區，以各校招考方式入學，值得注意的是：許多持有H-1B、F-1或L-1身份父母在來美后，通常僅非常注意到本身H-1B、F-1、或L-1的有效期問題，而忽略了子女在滿21歲后跟隨父母身份將失效的問題，提醒父母應提早在孩子滿21歲前，為孩子單獨向移民局提出轉換身份的申請。如果孩子仍然在求學的話可以提出轉換為F-1 學生的申請。各地學校（小學至高中）比較可至www.greatschools.org。

第玖章 結論

2018年北卡州的經濟與科技重鎮三角地區共增加28,000多個工作，預估2019年將再增加24,000個工作機會，而失業率還會繼續下降，勞力市場會開始緊縮，個人工資有望繼續上揚，此趨勢在洛麗市將更為明顯。經濟學家預測2019年三角區發展前景將不會受到中美貿易戰明顯的影響，總體表現良好，居民薪資增加、就業增長，製造業增長。

洛麗三角區地區有著全美頂級的高科技發展園區，目前實施一系列的招商措施奏效，再加上這裡有大量的年輕高學歷人才，而當地政府對商業的發展非常友好，所有因素結合，為這裡營造了一個經濟發展的好環境。三角區人口的急速增長對當地的經濟發展也帶來了促進的作用。2018年，北卡州是全美發展最快的第10個州。平均每天有60人來到洛麗市。據人口普查局最新數據，北卡人口增長名列全美第三，2018年人口增加1.1%，達10,383,620人，2010年迄今，上漲了8.9%。以總人口來看，北卡州是全國第九大州。全美人口平均增長率0.6%，是80年以來最低點。

洛麗市亦將發展成為全球農業科學中心，該市目前已具有許多領先發展生技的優勢，包括三家排名世界前五大的植物科學生技公司已在羅里市附近的三角科學園區設立研發中心；園區計已僱用超過1,500名博士；園區已成為生技產業研發中心及新創公司的聚落。此外，北卡州政、商、學、研各界將充分合作，並利用當地多樣化的土壤類型和多樣性的氣候條件，廣泛開發農作，創造新的市場和商機。2017年北卡州農業部斥資9,400萬美元在洛麗市興建占地20萬平方呎之農業科學中心（Agriculture Sciences Center），用以測試食品、藥物、發動機燃油、監控動植物防疫以及檢驗各種測試儀器之精密度等，服務對象不限農業，同時因應對消費者需求



提供服務，中心預計於2020年落成。北卡州立大學亦將在洛麗市校區興建耗資1億6,020萬美元、占地20萬平方呎（約1.86公頃）之植物科學研究綜合設施（Plant Science Research Complex），設施預計於2021年8月31日開幕，未來將專注在非生物與生物逆境競爭性（abiotic stress, biotic stress）、精緻農業（precision agriculture），以及微生物（microbiome）等領域之研究。

另據北卡州旅遊局旅遊局局表示，旅遊業是北卡經濟發展的引擎，北卡州為全美第6大旅遊消費州，其中以夏洛特市所在的梅克倫堡郡（Mecklenburg），遊客消費最多，全州遊客消費消費金額達250億元，日消費超過6,500萬美元，大幅增進州稅收和就業。

附錄一 重要機構聯絡資料

一、我國在當地駐外單位及臺（華）商團體

（一）駐亞特蘭大辦事處經濟組

Economic Division, Taipei Economic & Cultural Office in Atlanta

1180 West Peachtree Street, Suite 810, Atlanta, GA 30309

Tel: 1-404-892-5095

Fax: 1-404-892-6555

E-mail: taiwantrade@teco.org

（二）北卡大三角區臺灣商會

連絡人：Scott H. Chen

Tel: 704-588-1004

schen@everlightusa.com

二、當地重要投資相關機構

美國東南7州責促進外商投資之相關政府單位網址如下：

北卡州North Carolina Department of Commerce

<http://www.commerce.state.nc.us/>



附錄二 其他重要資料

2019年東南區7州主要稅務比較如下：

州別	州課銷售稅	個人所得稅	州課公司所得稅
喬治亞	4.00%	5.75%	5.75%
阿拉巴馬	4.00%	5.00%	6.50%
肯塔基	6.00%	5.00%	5.00%
北卡	4.75%	5.25%	2.50%
南卡	6.00%	7.00%	5.00%
田納西	7.00%	2.00%	6.50%
佛羅里達	6.00%	無	5.50%

南卡羅來納州投資環境簡介

南卡羅來納州基本資料表

自 然 人 文	
地 理 環 境	位於美國東海岸，南與喬治亞州接壤，北與北卡羅來納州為界，東邊為大西洋。
國 土 面 積	32,020平方英哩
氣 候	夏季氣溫平均75°F，冬季為40°F，冬季在12月至次年2月間降雪機會不大。
種 族	以白種人為主
人 口 結 構	515萬人，成長率1.27%，排名全美第23名，其中白人佔67.3%、黑人佔27.4%、亞裔佔1.4%。
教 育 普 及 程 度	25歲以上州民中86.6%擁有高中文憑、27.2%擁有學士學位、9.8%擁有碩士或博士學位。
語 言	英語
宗 教	78%為基督徒，3%其他宗教，19%無宗教
首 都 及 重 要 城 市	首府為Columbia，其他工商業中心包括：Charleston、Florence、Greenville、Spartanburg、Myrtle Beach。
政 治 體 制	與其他州相同，採行政、立法、司法三權分立；州長為最高行政機關首長；立法部門則由參議院及眾議院組成；司法部門以最高法院為最高司法機關。



投資主管機關	州務卿辦公室（Secretary of State）審核公司章程及外國公司在南卡州營業之申請
經濟概況	
幣制	美金
國內生產毛額	2,247億美元排名全美第27名，佔全美GDP之0.9% (2018)、2,178億美元，(2017)、2,164億美元(2016)
經濟成長率	2.0% (2018)、2.1% (2017)、2.5% (2016)
平均國民所得	39,673美元 (2018)、40,421美元 (2017)、39,465美元 (2016)
產值最高前五種產業	汽車製造業、化學品、紡織業、觀光業、農業
出口總金額	346億3,703萬美元 (2018) (成長8%)、322億3,207萬美元 (2017)、312億7,027萬美元 (2016)
主要出口產品	運輸設備 (54.3%)、化學品 (8.5%)、塑膠和橡膠產品 (6.8%)、非電動機械 (6.1%)、電腦及電子產品 (4%)
主要出口國家	中國大陸、加拿大、德國、墨西哥、英國，臺灣為該州 第10大出口市場 (2018)
進口總金額	402億1,293萬美元 (2018) (成長7.26%)、375億395萬美元 (2017)、361億3,462萬美元 (2016)
主要進口產品	非電動機械 (17.9%)、運輸設備 (16.3%)、化學品 (13.5%)、電腦及電子產品 (8.3%)、電動設備/電器及 其零組件 (6.7%)

主 要 進 口 國 家	中國大陸、德國、墨西哥、加拿大、日本，臺灣為該州第16進口來源國（2018）
-------------	--



第壹章 自然人文環境

一、自然環境

南卡州位於美國東海岸，南與喬治亞州接壤，北與北卡羅來納州為界，東邊為大西洋，31,113平方英哩，夏季氣溫平均75°F，冬季為40°F，冬季在12月至次年2月間降雪機會不大。

二、人文及社會環境

515萬人，成長率1.27%，排名全美第23名，其中白人佔67.3%、黑人佔27.4%、亞裔佔1.4%，州民宗教信仰以基督教為主，25歲以上州民中86.6%擁有高中文憑、27.2%擁有學士學位、9.8%擁有碩士或博士學位。

三、政治環境

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

第貳章 經濟環境

一、經濟概況

- (一) 州民生產毛額：2,247億美元，排名全美第27名，佔全美GDP之0.9%（2018）、2,178億美元（2017）。
- (二) 平均州民所得：39,883美元（2018）、39,465美元（2017）。
- (三) 經濟成長率：2.0%（2018）、2.1%（2017）、2.5%（2016）。
- (四) 失業率：3.4%（2018）、4.1%（2017）、4.8%（2016）。
- (五) 出口總額：346億3,703萬美元（2018）（成長8%）、322億3,207萬美元（2017）。
- (六) 主要出口市場：中國大陸、加拿大、德國、墨西哥、英國，臺灣為該州第10大出口市場（2018）。
- (七) 主要出口產品：運輸設備（54.3%）、化學品（8.5%）、塑膠和橡膠產品（6.8%）、非電動機械（6.1%）、電腦及電子產品（4%）。
- (八) 出口至我國：7億9,387萬美元，成長180%（2018）、2億8,008萬美元（2017）。
- (九) 主要銷我產品：交通工具（64.4%）、化學品（8.9%）、金屬製品（6.2%）、食品（4.8%）、非電動機械（4.1%）。
- (十) 主要產業：汽車製造業、化學品、觀光業、紡織業、農業。
- (十一) 進口總額：402億1,293萬美元，成長7.26%（2018）、375億395萬美元（2017）。
- (十二) 主要進口市場：中國大陸、德國、墨西哥、加拿大、日本，臺灣為該州



第16進口來源國（2018）。

（十三）主要進口產品：非電動機械（17.9%）、運輸設備（16.3%）、化學品（13.5%）、電腦及電子產品（8.3%）、電動設備/電器及其零組件（6.7%）。

二、天然資源

南卡州為美國農產重地，盛產煙草、牛隻、雞、火雞、黃豆、煙草、玉米、棉花、桃子、溫室盆栽等農產品；主要礦產有水泥、石材、陶土、工業用砂石。

三、產業概況

南卡州主要產業有先進製造、化學品、農技、汽車、生物科技及製藥、食品加工。其中汽車產業約為南卡州州帶來271億美元之經濟效益，該數字尚不包括BMW、Micheline、Bridgestone三家公司之擴廠計畫。另Continental及Giti等輪胎大廠在南卡州亦有設廠或擴充計畫，加上Daimler AG及Volvo設廠，投資金額高達55億美元，為南卡州再增加7,000個工作機會。統計資料顯示，BMW廠設立後，每年為南卡州創造之經濟效益達166億美元，同時也為該州帶來至少3萬700個工作機會。不僅汽車廠本身受惠，連帶讓其他汽車零組件供應商，汽車加油站、電影院及房地產經紀人等都從中得到利益。

2018年《選址》雜誌亦將該州評為全美第5優勢之投資地區，美國財星雜誌1,000大企業有5家總部位於南卡州。南卡羅來納州汽車出口位居美國第1位，且汽車輪胎出口亦排名全美第一。除了汽車及輪胎外，南卡州主要出口產品為機器設備、橡膠、電動機械、塑膠、紙與紙板、有機化學、光學與醫療設備、紙漿、棉花、布等。其中以汽車、棉紗與布、電動機械等項成長最快。德國與加拿大是南卡州最重要之貿易夥伴，而中國大陸則成為南卡州產品成長最快速之市場。

波音公司（Boeing）在北查爾斯頓（North Charleston）作為其787夢想飛機項目（787Dreamliner Project）的第二個最後組裝所在地。波音公司的新工廠，將毗

鄰現有在北查爾斯頓的工廠，預計將帶來7億5,000美元的基建投資和4,000多個就業機會與無數的立即建設工作。對南卡的經濟復甦無疑是一劑強心針。

觀光業收入南卡州重要經濟來源，其他重要產業為紡織、化學、機械、汽車及農業，而製造業與農業息息相關，例如紡織及成衣業，主要圍繞於棉花產地Piedmont市，具代表性的有杜邦、南亞等生產人造纖維製造廠，又建材、紙漿及造紙業亦得仰賴該州佔地500萬公頃之林區。另該州有BMW、Honda等知名汽車裝配廠，及法國米其林生產輪胎及其他知名零配件廠約10家。南卡州高科技產業發展亦頗受注目，有3萬6,781名高科技工作人口，排名全美第31大資訊科技就業市場。

四、經濟展望

川普政府稅改將有助於激勵南卡州小型企業成長，惟在僱用方面，員工百人以上規模之企業擴大招募之幅度，2018年將優於小型企業，成為重要之工作機會來源。南卡州政府之重要經濟措施包括：

- （一）促進外人投資，提供多項租稅減免。
- （二）提供低於全美平均之企業成本。
- （三）工商廳設有國際貿易暨商業服務部門，協助中小企業參與大型國際展覽，並引薦全球75個新市場進行開發。
- （四）提供員工訓練計畫，投資公司僅須支付少數費用。
- （五）政府資助民間經濟發展協會協助中小企業創業。

南卡商務廳的網站（http://sccommerce.com/sites/default/files/document_directory）有提供完整商業及投資資訊。南卡州政府為促進外人投資，提供多項租稅減免，個人稅負是全國第七低，工業用電、瓦斯較全國平均低12%。南卡對從事製造設備及電力等銷售稅完全免稅，亦不課徵財產稅；且相對較低公司所得稅（5%），是美國稅負較低之地區之一。

另南卡州計畫開發度假賭場增加就業機會，地方官員目前計畫興建一座高級度



度假村，提供購物娛樂的複合式度假服務，預計度假村完工後，可望為南卡州帶來2,500個工作就業機會。度假村里包括一間四星級酒店，高檔的室內購物商場，高爾夫球場和可容納2,000人的會議中心。然而興建複合式度假村所要面臨的挑戰，包括超出州與州之間公路的兩英里，和興建賭場的允許。專家評估，度假村將吸引超過400萬在紐約和邁阿密間川流的遊客。

五、市場環境

（一）汽車製造業

南卡州Greenville市Clemson大學擬發展當地成為汽車研究中心，校地重設有該州首棟佔地250英畝之汽車研究大樓，州政府期待該中心能像北卡州之三角研究園區為當地帶來許多經濟效益。Clemson大學目前已募集來自包括Michelin、IBM、Microsoft、BMW及南卡州政府等公、私立機關行號超過1億1,200萬美元之資金。該汽車研究中心距德國BMW北美製造廠僅數英哩，BMW於1994年即因看重Clemson大學培育之汽車工程人才，而選擇進駐南卡設廠，隨後陸續有多家相關廠商跟隨遷入，北、南二個卡羅來納州地區計有1,200個汽車相關廠商。

另據汽車研究中心（Center for Automotive Research）之報告，指出美國從新談判北美自由貿易協定（NAFTA）恐將傷害整體汽車產業，倘若再課徵35%之進口關稅，將使墨西哥組裝廠停產並停止自美進口零組件，導致美國汽車零組件出口廠間接受害，美國汽車業可能面臨損失3萬1,000個工作機會。

（二）紡織業

南卡州為美國紡織產業重鎮，惟近年來紡織業大幅外移，加上經濟衰退而影響該州經濟。南卡州位於紐約與邁阿密之中心點，可作為進入美國東部沿海及陽光帶市場的根據地，該州Charleston為美國東南地區最大

貨櫃港。該州展望以優厚獎勵措施，吸引大型外資企業，提高當地就業率。

六、投資環境風險

川普政府緊縮移民政策，恐增加許多投資風險，尤其是在找尋技術勞工或科技人才方面。川普競選時對許多製造廠聚集的州訴求為幫藍領工人找回被非法移工搶去及大企業海外設廠所失去之就業機會，就任後進行大規模遣返拉美移工，並緊縮移工規定，加以廢除歐記健保，使得當地許多零售、營建、餐飲等行業之勞工失去健保保護傘，對當地經濟恐將造成衝擊。而由於勞動力不足，建議企業投入資源留才及訓練員工，除可協助員工成長外，亦將提升企業生產效率；並建議企業同步擴大資本投資及研究發展，以提升企業競爭力，勞動力不足將可能成為南卡州本年經濟成長之瓶頸。



第參章 外商在當地經營現況及投資機會

一、外商在當地經營現況

南卡州為全美FDI提供就業比例最高的州，全州有8.2%的工作為FDI投資。外資注入南卡州超過400億美元，主要外商為德國、荷蘭、英國、法國及日本，計提供當地127,500個就業機會，其中超過半數計6萬4,900個工作（50.9%）屬製造業工作，佔全州製造業工作的23.3%，即每5個製造業員工中有1個受僱於外商，比例排名全美第2位，遠高於全美平均11.5%，而就全州民營產業就業市場而言，外商投資之貢獻比例為8.4%，亦超過全美平均4.7%。

該州主要外商包括BMW裝配廠、米其林（Michelin）輪胎北美總部及若干輪胎製造廠、全球最大的普利司通（Bridgestone-Firestone）輪胎製造廠全球第二大的法國米其林（Michelin）輪胎公司、德國Continental 輪胎公司以及全球排名第十的新加坡與中國大陸合資的Giti Tire亦投資5億6,000萬美元，在南卡Chester郡投資建廠。其他重大外商包括：BMW裝配廠、Honda休旅車製造廠、大陸冰箱製造廠Hair、義大利Prysmian電纜製造廠、Global Aeronautica和Vought-Alenia二家航空零組件製造廠等。

BMW在南卡州Spartanburg County設立美洲生產基地，累計投資達85億美元，是BMW全球最大製造廠，僱用8,800名員工，年產量超過40萬輛車，70%出口至140個國家，在美創造之附加價值達100億美元，高於其他廠牌。

德國賓士汽車廠（Mercedes-Benz）投入5億美元，在南卡州Lowcountry郡投資設廠生產休旅車，加上Volvo也來南卡州設廠，使得南卡州經濟產生巨大動能影響，僅僅是BMW X6車款即需要約有7萬6,000種零組件，而每一款零組件都需要一

家供應商。

日本東京的東麗株式會社（Toray Industries）於南卡州上郡地區（upstate）蒙羅市（Moore）投資10億美元興建廠房，生產高性能碳纖維材料，運用在航太相關產業，創造500個就業機會。日商聚酯纖維廠Mitsubishi Polyester Film LLC公司在該州投資設廠，生產聚酯纖維膠帶（片）（Polyester film）。日本重機械設備公司Kobelco Construction Machinery Co.在南卡州蒙羅市投資4,100萬美元生產挖土機（excavators），估計僱用員工130人，挖土機年產量達1,800台，並視往後市場需求發展，有可能擴充產能。

二、臺（華）商在當地經營現況

我國廠商在南卡州投資主要有：

- （一）南亞塑膠美國公司（Nanya Plastic Corp., America）：投資資金額達9億美元，在Lake City生產聚酯纖維，員工900人，受到州政府高度評價與重視。
- （二）長榮海運（Evergreen Marine Co.）：在Charleston經營海運業務。
- （三）光陽工業（Kymco USA）：在Spartanburg設立發貨倉庫，從事休閒/運動車、電動輪椅組裝行銷，員工35人。
- （四）鋁泰工業美國總公司Delta Power Equipment Corporation：行銷手工具、電動馬達、自動控制系統及五金零件之製造加工。
- （五）Great Taiwan Gear：自臺灣母公司進口齒輪銷售北美市場。
- （六）東元電機公司：在Spartanburg設立東元美國公司（Teco American Inc.）以銷售馬達產品為主。
- （七）百德機械Quaser America Machine Tools Inc.：行銷工具機。



三、投資機會

南卡州雲端管理市場需求甚大，銀行業、製造業、保險業及許多公司都在尋求外包雲端運算服務，其中最受企業歡迎的服務為電子郵件主機、網絡銀行和防火牆管理。位於南卡州哥倫比亞地區約十幾家企業表示將提供部分或所有硬體與軟體的資訊技術給專業供應商管理。總部位於亞特蘭大的EarthLink公司目前於南卡州Columbia, Charleston及Greenville設有辦事處，提供約2,000名企業客戶服務，其中500名企業客戶位於哥倫比亞地區，且公司業務正持續擴大當中。

該州位於紐約與邁阿密之中心點，可作為進入美國東部沿海及陽光帶市場的根據地，該州Charleston為美國東南地區最大貨櫃港。該州展望以優厚獎勵措施，吸引大型外資企業，提高當地就業率，當地具發展潛力產業包括：先進製造、化學品、農技、汽車、生物科技及製藥、食品加工等。

美國東南區為汽車與零組件、機械、塑膠、化學、紡織等製造產業重鎮，與我國主要產業形成供需互補關係。以汽車產業為例，美國東南區已成為美國汽車產業新的聚落，不僅韓國起亞（Kia）、現代（Hyundai）及日本主要車廠在喬治亞州及阿拉巴馬州投資設廠，全球主要車廠如Volkswagen、Nissan、Toyota、Mercedes-Benz、BMW等長久以來紛紛在美國東南區投資設廠，積極帶動投資與貿易往來。尤其是，自從韓國起亞及現代車廠分別在美國東南各州設廠後，已經吸引數十家韓國汽車供應商到美國東南區投資設廠，形成上下游供應鏈強勁產業聚落，預料對韓國汽車及零組件產業未來出口拓銷、技術與產業競爭力之提升、以及擴大市場佔有率，將產生積極推升助力。加以Savannah港配合巴拿馬運河之拓寬計畫，正加速濬深工程以便未來容納大型貨櫃船進出，預期未來將會大幅增加進出口貿易流量，極適合我前述相關產業供應商前來設廠或設立裝配廠、發貨倉庫、或行銷中心，就近開發客源、爭取訂單及服務客戶，以進一步擴大我國廠商在美國東南區市場商機。

第肆章 投資法規及程序

一、主要投資法令

- (一) 外國公司應遵循之法令與南卡羅來納州本地企業相同，主要法令為該州的公司法（Business Corporation Act of 1988）。
- (二) Enterprise Zone Act.

二、投資申請之規定、程序、應準備文件及審查流程

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

- (一) 向州務卿辦公室提出申請營業執照：申請所需文件計有：公司章程（含公司名稱、公司股東及股本等）及南卡州執業律師出具之公司章程業經審核證明。申請案經州務卿辦公室核准，即可正式營運。
- (二) 申請聯邦國稅局（IRS）繳稅號碼。

三、投資相關機關

州務卿辦公室（Secretary of State）

四、投資獎勵措施

- (一) 南卡州政府為促進外人投資，提供多項租稅減免，個人稅負是全國第7低，公司所得稅是全美稅負較低之地區之一，工業用電、瓦斯較全國平均低12%。以稅捐之抵減或免稅為主要獎勵投資措施，包括有：



- 1、新設公司或已設公司每創造一就業機會，可抵減所得稅由1,500-4,500美元間，視公司所在地區經濟開發程度而定，未用完之抵減額度，可在5年內使用，詳情如下表。

公司所在地 經濟開發程度（註）	新就業機會抵減稅額 （美元）	新就業機會 最低標準
已開發	1,500	10
中度開發	2,500	10
低度開發	3,500	10
極低度開發	4,500	10

註：南卡羅來納州政府依全州各地區所得水準區分經濟開發程度。

- 2、設立企業總部，其公司建築物所耗建築成本的20%可作為所得稅抵減，或租用建物之租金可抵減所得稅5年。
- 3、無形資產免課財產稅。
- 4、存貨免課財產稅。
- 5、批發業不課銷售稅。
- 6、地方政府不課所得稅。
- 7、公司設於由二個郡以上合作開發之工業區內，其每僱一名員工，可獲500美元的所得稅抵減。
- 8、購置防污染設備免課財產稅。
- 9、公司對員工托兒費用之補助費50%可用以抵減公司所得稅，惟每名員工托兒費用之補助不得超過3,000美元。
- 10、營業淨損可用以抵減所得稅，該項淨損最長可在15年內逐年抵減。
- 11、凡公司僱用遭解僱之國防工業員工，公司可以每名員工薪資7,000美元的10%抵減公司所得稅。

12、製造業使用之生產設備，維修零件、半成品材料、產業用電及包裝材料等免課銷售稅及使用稅（Use Tax）。

13、公司用於興建公共設施如：下水道、道路等費用，且對大眾有益者，其費用之50%可抵減公司所得稅，惟每年抵減稅額以10,000美元為限，未用完減免稅捐額度以30,000美元為限，可分3年抵減所得稅。

（二）其他獎勵投資措施：

南卡羅萊納州經濟發展局（South Carolina's economic development agency）預算和控制董事會（The Budget and Control Board）表決通過，延長員工的獎勵津貼計畫。意旨當該局創造就業機會和資本投資額皆達成目標時，符合資格的員工可以獲得高達薪資10%的獎金。南卡州商務部部長（Bobby Hitt）表示，該銷售獎勵計畫（sales incentive pay plan）可增加招聘、留住人才和激勵員工。其他獎勵措施包括：

- 1、提供員工訓練計畫，僅須支付少數費用。
- 2、Work Force Excellence計畫：提供員工技術提昇課程，協助企業提高生產力。
- 3、Enterprise Zone Act：允許企業有關土地、建物與員工訓練專案支出倘經南卡經濟發展協調會（SC Coordinating Council for Economic Development）審查通過，企業可保留每年應繳州政府稅捐機關之代扣員工所得稅（Income Tax Withholding），其保留期限最多15年，此措施可使企業可利用資金增加。

五、其他投資相關法令

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

（一）員工手冊（Employee Handbooks）



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

（二）騷擾政策（Harassment Policies）

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

（三）I-9表格（I-9 Compliance）

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

（四）軍事徵召復職權利法（Military Leave）

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

（五）合理薪資分類表（Proper Pay Classification）

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

第五章 租稅及金融制度

一、租稅

（一）營利事業所得稅

5%，若公司營業活動在數州進行，則僅以其在南卡州營業所得為課稅標的。

南卡州提供公司所得稅記帳優惠，條件包括：

- 1、凡公司創造就業每年達10人以上，每增加一人，可享有1,500至4,500美元15年期限之所得稅記帳優惠。
- 2、凡公司選擇在南卡州設立總公司或分公司者，可享有辦公室租金成本或大樓設計建築成本20%之所得稅記帳優惠，期限為5年。
- 3、凡公司選擇在指定之26個Counties經濟開發區從事投資或擴廠，可享有投資額5%之所得稅記帳優惠。

（二）銷售稅

6%（生產設備、修理用零件、生產物料、生產用電、包裝材料、長途電話免稅），如投資金額超過3,500萬美元，則原料處理設備（Material handling equipment）可予免稅。研發設備最高稅額以300美元為限，航空器、汽車、機車、船舶、休閒用交通工具等，最高稅額以300美元為限，惟屬個人財產項目者銷售稅應課稅額不得超過300美元。

（三）執照稅

每100萬美元實繳股本徵收1美元，再加年費15美元為應繳稅額。



（四）財產稅

投資金額在5萬美元以上，部分付給各級地方政府之財產稅可享受退稅，期限為5年。

二、金融

工業發展基金（Industrial Development Fund）對在經濟開發落後地區投資設立公司提供廠房改建與改善公共設施所需之資金融通，融通金額視創造就業機會多寡而定。

第陸章 基礎建設及成本

一、土地

（一）一般工業用地：

每英畝售價在2,000—45,000美元之間，視地區而異。至於工業用廠房售價，每平方呎售價為10美元至30美元。

（二）工業特區：

- 1、以面積大小區分，其範圍從5,000到100萬平方呎皆有，售價在5萬到1,000萬美元之間，大約半數的工業特區廠房（20,000至90,000平方呎）每平方呎售價10美元至30美元之間。
- 2、南卡州有三個自由貿易區，分別在Charleston（FTZ 21）、Columbia（FTZ 127）及Greer（FTZ 38）。

二、能源

商業用電每千瓦小時0.102美元，工業用電每千瓦小時0.062美元，商業用瓦斯每千立方呎為9.3美元，工業用瓦斯每千立方呎為4.86美元。

由20家電力公司組成並由州政府管理之經濟發展聯盟機構--南卡州電力團隊（South Carolina Power Team）設有每日更新之資訊網www.SCpowerteam.com，提供投資人當地工業區詳細資訊。

該網址主要資訊包括：

- 互動式工業園區、建築之照片及當地詳盡勞動力資料。
- 電費資訊及特定電費諮詢。



- 工業園區地圖及水、電費統計資料和交通設施。
- 勞工資訊快速選取介面
- 專家協助快速選取介面

三、通訊

電訊技術及服務發達，視投資公司員工多寡及需求可選擇DSL、T1、Frame Relay、T3或更先進之科技，基本費由十位數至千位數不等。

四、運輸

（一）水運：南卡查爾斯頓港（Charleston）連結州際高速公路，交通便利，浚深工程斥資5億美元，預計於2020年完工，完工後預計可處理8,000個20呎長的貨櫃，以及巴拿馬運河拓寬後，駛向美國東部海港的巨型貨輪。查爾斯頓港浚深工程費由聯邦政府出資1億6,600萬美元，南卡州政府為港口的基礎工程投入20億美元，服務範圍將跨越該州州界，遠及於美國東南區，目前查爾斯頓港是全美第9大貨櫃港埠。

（二）陸運：完工之高速公路哩數42,000哩。

第柒章 勞工

一、勞工素質及結構

該州勞力人口為219萬9,000人，其中87.4%擁有高中文憑、28%擁有學士學位、10.4%擁有碩士或博士學位。根據華盛頓非盈利公共政策組織Brookings Institution新的一份報告指出，Columbia市列於全美前100個城市希望招募科技、工程及數學界人才，屬於對外國人才高度需求的城市。它也名列全美前10名接受聯邦簽證申請的職業訓練補助城市之一。這些補助將幫助南卡工人遞補高需求的工作。以Columbia市而言，University of South Carolina是H1B簽證的最大申請機構。國家科學基金頒予南卡近180萬美元的獎學金，而大部分流向Columbia大學。勞工部就業和培訓管理處則補助Midlands科技大學500萬美元，在未來的4年間培訓320名學生進入資訊科技領域的工作。他們瞭解到失業者的技能和雇主的需求之間的落差。新的培訓計劃將培育電腦程式設計、網絡及伺服器管理工作人才。Midland科技大學的報告中發現保險業者需要程式設計師對不同的軟體熟稔，但醫療界則需要硬體專業人才。會寫程式的IT人才固然很好，但是對本行的瞭解也是非常重要。目的是以當地人才提供當地業者的需要。當地主要產業工資如下：

（一）製造業每小時平均工資10.54美元，各主要產業平均週薪如下：

- 1、食品業：408美元
- 2、紡織業：432美元
- 3、成衣業：277美元
- 4、化工業：765美元
- 5、橡膠工業：585美元



6、非電子類機構工業：559美元

7、紙業：727美元

(二) 平均工時：41.7小時

(三) 失業保險

1、新設立公司前兩年在南卡州的失業保險金為每7,000美元繳2.7%，兩年後將依公司情況從新評估應繳比例。雇主支付比例由1.3%至5.4%。

2、凡有提存員工薪資9%作為準備金之公司，可享有南卡州最低失業保險金利率為1.3%。

(四) 員工薪資保險

1、南卡州的員工薪資保險還不及全美平均的2/3，為全美第三低，目前最低為每星期75美元。基本費率由保險公司自訂，一般約為員工薪資的2%。

2、保險公司對完全無法工作的員工補償其薪資的2/3，最多500個星期薪資，目前最高為每星期451美元。

3、對部分殘疾者賠償至多340個星期薪資，其薪資標準依其意外事故發生前或發生後之薪資或州議會賠償標準而訂。

4、公司亦可在獲得員工薪資保險委員會的同意下自任保險人，一般須大型公司或由多家公司組成保險聯盟方有能力自任保險人。

二、勞工法令

- (一) South Carolina Common Law。
- (二) Bill of Rights for Handicapped Persons。
- (三) Occupational Safety & Health Act。
- (四) Human Affairs Law。
- (五) Right-To-Work State。



第捌章 簽證、居留及移民

一、居留及移民規定

條約商人（E-1簽證）或條約投資人（E-2簽證）。美國移民暨國籍法提供了非移民簽證種類給和美國簽有通商及通航條約國家的國民，到美國從事實質貿易，包括服務或技術上的貿易，並且該貿易主要是介於美國及該條約國之間；或到美國開發及運作其所投資的企業；或正要投資一筆相當數量的資金到美國。

申請人如果要申請 E-1 條約商人或 E-2 條約投資人簽證，在各方面需符合嚴格的條件，如：申請人的國籍，申請公司的國籍，公司的大小，營業性質，貿易方向，以及申請人在此公司的職務等。此類申請人常會委託律師代為處理 E 簽證所有事項的申請。如果條件符合文件也準備齊全，您可以預約到美國在臺協會的面談時間。查詢 E 簽證的進一步資料，請電美國在臺協會2162-2000轉分機2026。

美國移民局於2017年1月17日發佈符合一定條件的外國創業者發放入境許可（Parole），即在美國臨時居留許可（temporary permission），允許符合條件的外國創業者在美合法逗留和工作以便啟動或擴展其公司業務的規定。根據有關規定，移民局可以使用其發放入境許可（Parole）的權力根據個案的具體情況決定是否允許那些符合條件的外國創業者在美國停留和工作，前提是這些創業者能夠證明其在美的逗留將具有創造快速商業增長和增加就業的潛力（potential）從而為美國提供重大公共福利（significant public benefit）。規定於2017年7月17日生效，符合條件的外國創業者將被授予可以長達30個月的首期臨時逗留期，如移民局認為創業者符合條件，還可以再申請長達30個月的延期，但總期限仍然是5年。每個新成立的公司（start-up entity）可以有最多3名符合條件的創業者獲得臨時逗留權，外加其配偶

和子女。獲得臨時逗留權的外國創業者只能為其本公司工作。外國創業者的配偶也可以申請美國的工作許可，但其子女不符合申請工卡的條件。

二、聘用外籍員工

公司聘用外籍員工可為員工在移民局申請H-1B簽證，該簽證每年限額為65,000名，近年來每年申請人數皆超過名額限制，因此採隨機抽取方式，被抽中的外國專業人員可以從10月1日開始的會計年度中遞交申請證件。H-1B簽證允許具有學士以上學位和特殊技能的外國人為美國公司工作六年。該計劃還為在美國大學獲得高等學位的外國人額外提供了20,000個簽證。

許多美國的高科技公司要求國會增加引進外國技術人才的簽證名額，微軟公司（Microsoft Corp.）董事長比爾·蓋茨（Bill Gates）在國會作證時警告，如不能獲得優秀的人才，美國正面臨著喪失科技競爭優勢的風險。然而，迄今國會未通過移民改革法案中對H-1B簽證提案之修改。移民相關係節請參考美國移民局網站 www.uscis.gov。

三、子女教育

凡有合法身份之外籍人士皆可依居住學區，為未滿21歲之子女申請進入公立小學至高中就讀，全美各地亦有許多名牌私立學校，則不分學區，以各校招考方式入學，值得注意的是：許多持有H-1B、F-1或L-1身份父母在來美后，通常僅非常注意到本身H-1B、F-1、或L-1的有效期問題，而忽略了子女在滿21歲后跟隨父母身份將失效的問題，提醒父母應提早在孩子滿21歲前，為孩子單獨向移民局提出轉換身份的申請。如果孩子仍然在求學的話可以提出轉換為F-1學生的申請。各地學校（小學至高中）比較可至www.greatschools.org。



第玖章 結論

南卡羅萊納州政府藉改善教育系統，實務提升勞工之工作技能，培育科技之人才，以吸引企業前往投資，投資或增資案計672件，累計金額達215億美元，新增85,613個工作，工作機會遍佈南卡所有46個郡，失業率降至3.4%。產經專家指出，刺激當地經濟及提升就業的關鍵在於提升先進製造業，政府應從培訓人才、創新產業科技、研發新產品和技術著手，以此支持南卡佔多數的中小企業發展方為解決之道。

南卡州以製造業、旅遊業和農業為主，川普對移民的強硬立場使外國移工更難進入美國，對主要依賴外勞之農業、旅館業和建築業等都將造成打擊。據統計，南卡出口相關行業共計為當地提供15萬8,000個工作，中美貿易展開大概產業必定深受打擊，其中紡織、塑膠及造紙等產業將受到負面影響，汽車製造業亦將無法倖免，長遠看來必定得不償失。

南卡是全美輪胎主要製造和出口地，提高關稅將造成進口零/組件成本提高，進而使出口商品價格高漲，南卡州近年來極力拓展的港口查爾斯頓（Charleston）港口業務，恐將因此損失慘重。不僅製造業和出口業受害，消費者亦將因通貨膨脹首當其衝，經濟也將因此萎縮。

南卡州大學商學院分析，南卡州製造業之工作機會終究將因自動化及先進技術之發展而受到衝擊，當務之急應是提升勞動力水準，州政府應投入推動教育、創新、新產品及新製程之研發，以及協助中小企業發展等方向。在建立全新的勞動力結構後，南卡州方有可能提高製造業之就業機會。

惟觀光產業持續呈現增長，據南卡州旅遊局公布數據，2018年南卡旅遊業創新

記錄，營收達226億美元，比前年增加14億美元，自2010年以來增長了50%，且是連續第六年呈現增長，此外，酒店平均收入增加了63%。旅遊局將此歸功於旅遊組織的團隊合作、傳統度假區開闢新的遊樂主題、新酒店開發、以及獲得全美大學體育協會賽、季後錦標賽等，都促進當地的旅遊活動。預期南卡旅遊業將保持強勢，影視產業進駐也連帶促進旅遊業，如2018年票房電影「萬聖節」(Halloween)在南卡拍攝，吸引更多電影製作前來，HBO、Netflix和Sonar Entertainment已陸續獲南卡政府補助前往製片，2019年是該州連續第四年達成有9個月以上的電影製作項目。此外，英國航空公司在查爾斯頓國際機場和倫敦希思羅機場之間的直飛航班也將促進南州的旅遊業。



附錄一 重要機構聯絡資料

一、我國在當地駐外單位及臺（華）商團體

（一）駐亞特蘭大辦事處經濟組

Economic Division, Taipei Economic & Cultural Office in Atlanta

1180 West Peachtree Street, Suite 810, Atlanta, GA 30309

Tel: 1-404-892-5095

Fax: 1-404-892-6555

E-mail: taiwantrade@teco.org

（二）美東南玉山科技協會

連絡人：曹立達會長

Tel: (404) 606-1828

mjstase@gmail.com

二、當地重要投資相關機構

美國東南7州責促進外商投資之相關政府單位網址如下：

南卡州South Carolina Department of Commerce

<http://www.sccommerce.com/>

附錄二 其他重要資料

2019年東南區7州主要稅務比較如下：

州別	州課銷售稅	個人所得稅	州課公司所得稅
喬治亞	4.00%	5.75%	5.75%
阿拉巴馬	4.00%	5.00%	6.50%
肯塔基	6.00%	5.00%	5.00%
北卡	4.75%	5.25%	2.50%
南卡	6.00%	7.00%	5.00%
田納西	7.00%	2.00%	6.50%
佛羅里達	6.00%	無	5.50%



田納西州投資環境簡介

田納西州基本資料表

自 然 人 文	
地 理 環 境	東與北卡羅來納州為鄰，西隔密西西比河與阿肯薩州及密蘇里州相望，南與密西西比州、阿拉巴馬州及喬治亞州接壤，北邊與維吉尼亞州及肯塔基州相鄰。
國 土 面 積	42,144平方英哩
氣 候	全年平均氣溫58°F，冬季及春天為洪水季節，夏季有雷陣雨。
種 族	以白種人為主
人 口 結 構	684萬人，成長率0.98%，排名全美第16名，其中白人佔77.8%、黑人佔16.8%、亞裔佔1.6%。
教 育 普 及 程 度	25歲以上州民中87%擁有高中文憑、26.1%擁有學士學位、9.4%擁有碩士或博士學位。
語 言	英語
宗 教	81%為基督徒，3%其他宗教，14%無特殊宗教信仰
首 都 及 重 要 城 市	首府為Nashville，其他工商業中心包括：Memphis、Nashville、Knoxville、Chattanooga、Clarksville、Jackson、Johnson City、Murfreesboro。
政 治 體 制	與其他州相同，採行政、立法、司法三權分立；州長為



	最高行政機關首長；立法部門則由參議院及眾議院組成；司法部門以最高法院為最高司法機關。
投資主管機關	Tennessee Dept. of Economic and Community Development
經 濟 概 況	
幣 制	美金
國內生產毛額	3,656億美元，排名全美第18名，佔全美GDP之1.7% (2018) 3,413億美元 (2017)、3,419億美元 (2016)
經濟成長率	2.0% (2018)、2.1% (2017)、2.5% (2016)
平均國民所得	47,695美元 (2018)、44,266美元 (2017)、43,380美元 (2016)
產值最高前五種產業	製藥、貿易、運輸、營造、通訊
出口總金額	327億314萬美元 (2018) (下跌2%)、332億7萬美元 (2017)、314億6,607萬美元 (2016)
主要出口產品	交通運輸設備 (21.8%)、化學品 (14.3%)、電腦和電子 產品 (14.1%)、雜項製品 (11.6%)、非電動機械 (9.1%)
主要出口國家	加拿大、墨西哥、中國大陸、日本、荷蘭，臺灣為該州 第25大出口市場 (2018)
進口總金額	861億8,349萬美元 (2018) (成長9.34%)、790億1,025萬 美元 (2017)、753億5,595萬美元 (2016)
主要進口產品	電腦和電子產品 (26.4%)、交通運輸設備 (19.3%)、 化學品 (18.4%)、非電動機械 (7.1%)、電動設備及其

	零組件（4.3%）
主 要 進 口 國 家	中國大陸、日本、墨西哥、愛爾蘭、加拿大，臺灣為該州第12大進口來源國（2018）



第壹章 自然人文環境

一、自然環境

田納西州與8州為鄰，東與北卡羅來納州為鄰，西隔密西西比河與阿肯薩州及密蘇里州相望，南與密西西比州、阿拉巴馬州及喬治亞州接壤，北邊與維吉尼亞州及肯塔基州相鄰，面積42,146平方英哩。冬天平均氣溫為40°F，夏天平均氣溫83°F，全年平均氣溫58°F。冬季及春天為洪水季節，夏季有雷陣雨。田納西的行政區和地理因素分成三個部分：東田納西、中田納西、西田納西。

二、人文及社會環境

人口有684萬人，成長率0.98%，排名全美第16名，其中白人佔77.8%、黑人佔16.8%、亞裔佔1.6%，州民宗教信仰以基督教為主，25歲以上州民中87%擁有高中文憑、26.1%擁有學士學位、9.4%擁有碩士或博士學位。

三、政治環境

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

第貳章 經濟環境

一、經濟概況

- (一) 州民生產毛額：3,656億美元，排名全美第18名，佔全美GDP之1.7%（2018）、3,413億美元（2017）。
- (二) 平均州民所得：46,925美元（2018）、4,266美元（2017）。
- (三) 經濟成長率：2.0%（2018）、2.1%（2017）。
- (四) 失業率：3.5%（2018）、3.2%（2017）。
- (五) 出口總額：327億314萬美元，下跌2%（2018）、332億7萬美元（2017）（成長6%）。
- (六) 主要出口市場：加拿大、墨西哥、中國大陸、日本、荷蘭，臺灣為該州第25大出口市場（2018）。
- (七) 主要出口產品：交通運輸設備（21.8%）、化學品（14.3%）、電腦和電子產品（14.1%）、雜項製品（11.6%）、非電動機械（9.1%）。
- (八) 出口至我國：7億9,387萬美元，成長180%（2018）、2億258萬美元（2017）。
- (九) 主要銷我產品：交通工具（64.4%）、化學品（8.9%）、金屬製品（6.2%）、食品（4.8%）、非電動機械（4.1%）。
- (十) 主要產業：製藥、貿易、運輸、營造、通訊。
- (十一) 進口總額：861億8,349萬美元，成長9.34%（2018）、790億1,025萬美元（2017）。
- (十二) 主要進口市場：中國大陸、日本、墨西哥、愛爾蘭、加拿大，臺灣為該



州第12大進口來源國（2018）。

（十三）主要進口產品：電腦和電子產品（26.4%）、交通運輸設備（19.3%）、化學品（18.4%）、非電動機械（7.1%）、電動設備及其零組件（4.3%）。

二、天然資源

田州盛產牛、雞、黃豆、棉花、水泥、鋅、Crushed Stone、黏土（Ball Clay）、珍珠、竹蚶（Mussel）、砂礫層（含有沙金的地層）、石灰、石灰石、大理石、硬木材（白橡樹、紅橡樹、山核桃、白楊）等。

三、產業概況

田州主要產業為貿易、通訊、營造及運輸，該州極為工業化，主要製造業包括：化學及其相關產品、食品、電動機械、初級金屬、汽車、紡織、成衣、石塊、黏土及玻璃等製品。世界知名之跨國企業聯邦快遞公司及達美航空公司之轉運中心皆位於田州曼菲斯市，使當地國際機場連續17年成為全球最繁忙之貨運機場之一，2018年田納西州商業環境被《選址》雜誌評鑑為全美第5名，美國財星雜誌500大企業有12家總部位於田州，又田州連續兩年被全美Business Facilities選為全美經濟發展最好之州。

田納西州政府工商廳為協助中小企業開拓國際市場，傾推出TNTrade方案，該方案將應用從聯邦政府小企業管理部（small business administration）獲得的37萬5,000美元資金補助幫助州內的中小企業開拓出口，具體方法包括補助企業參加國際展覽會、報銷開拓國際市場中的部分費用等。目前田納西州有6,463家的企業從事出口業務，僅占州內企業數的1.5%。田州曼菲斯市（Memphis）雖然只是一個內陸城市，但是為美國中南地區重要的物流集散中心，田州亦希望藉由前述方案將Memphis打造成「美國進出口門戶」。

四、經濟展望

田納西州擁有良好社區環境、生活條件、及卓越之勞動力，是企業進駐田納西州投資之主要原因。田州吸引投資或增資成果斐然，近年最受矚目的大型投資案件包括：（1）亞馬遜選擇田納西州首府納什維爾作為新添5,000個職位的運營中心，平均工資超過15萬美元，這是田州歷史最大的雇主，亞馬遜將獲得高達1.02億美元的政府獎勵。（2）谷歌在田納西州建立有史以來建造的最大太陽能電場，發電場能夠產生約150兆瓦的電力，在太陽高峰期產生高達200兆瓦的電力，相當於32,500個家用屋頂太陽能系統電力的總和。谷歌指出，利用可再生能源為其所有業務提供動力，意味著電網上的無碳能源更多，並且給周邊地區也帶來經濟優勢。田納西河谷管理局的開發商合作夥伴NextEra Energy Resources將在該地區僱用數百名工人，向業主提供長期租賃付款，並為更廣泛的社區創造數百萬美元的經濟活動和稅收收入。（3）DC Blox公司在田納西州的查塔努加營運資料中心設施。

田州政府招商之重要經濟措施包括：

- （一）施行Fast Track，移除部分公司法之繁文縟節，提供企業快速之相關服務。
- （二）外人在田納西州投資皆比照當地企業之法令規章。
- （三）提供建造工業用高速公路之融資。
- （四）免費為大型企業初步篩選人才並提供在職訓練。
- （五）未開發地區投資提供超低利率融資。

五、市場環境

（一）製造業

隨著美國汽車工業向東南區遷移趨勢，該產業已成為田納西州重要產業之一，佔該州製造業總生產28%，其每年支付員工薪資達58億美元，其



中以日產及通用等汽車公司為當地最大之汽車製造廠，吸引超過500家零件供應商，提供10萬名以上之工作機會。日產汽車北美總部亦設於田納西州，目前更展開10億美元之擴廠計畫。Toyo Seats USA預計耗資1,200萬美元在田州Grundy郡設廠，預估該廠可提供200多名就業機會。

Volkswagen於Chattanooga耗資10億美元設廠，無疑將帶動田納西州的汽車工業。其他如化學工業、電子設備、產業機械、金屬製品、橡膠與塑膠工業等亦為主要產業。全州有26個技術中心，若干大型公司如Eastman Chemical Co.、Federal Express、Nissan Motor、Saturn Corp.、Whirlpool Corp.、Quebecor Printing Corp.等均與州政府訂有合作協議（Partners）。

汽車業將在未來幾年因人口結構轉變、消費者偏好、技術變革發生迅速變化。該行業將從原本重低成本生產繼續轉變為增值和創造價值為方向。為了維持和支持汽車這個產業群，田納西州將需提供高技能的勞工群和使設計、生產和裝配過程更具吸引力的條件，如研究和開發能力。

Nike公司因可享有稅費代收政策（PILOT Payment in lieu of tax），預計投資3億100萬美元擴大其Memphis業務，增加250個就業機會，新工作平均年薪為3萬5,000美元，使當地總員工人數增加至1,912人。根據經濟發展協會（EDGE）報導指出，Nike選擇Memphis擴廠，主因為稅務減免計畫若實現，州政府的每年補償Nike公司的津貼將由6,369萬增加至8,000萬美元。

（二）運輸業

世界知名之跨國企業聯邦快遞公司總部設於田州曼菲斯市，並設有轉運中心，使當地國際機場連續數年蟬聯最繁忙之貨運機場，該公司曾被美國財星雜誌評估為最受稱羨公司之一。

六、投資環境風險

美中貿易開戰增加許多投資風險，尤其是在找尋技術勞工或科技人才方面。川普競選時對許多製造廠聚集的州訴求為幫藍領工人找回被非法移工搶去及大企業海外設廠所失去之就業機會，就任後進行大規模遣返拉美移工，並緊縮移工規定，加以廢除歐記健保，使得當地許多零售、營建、餐飲等行業之勞工失去健保保護傘，對當地經濟恐將造成衝擊。



第參章 外商在當地經營現況及投資機會

一、外商在當地經營現況

田納西州在外國投資（FDI）就業成長率排名全美第3位，5年內成長率達41.3%（全美平均為24.4%），田州並為全美前10大FDI製造業投資州。田州外資達215億1,800萬美元，佔全美外資1.8%，主要投資外商為日本、德國、加拿大、英國、法國及義大利，公司總數超過800家計提供當地127,400個就業機會，站全美外商員工的2.6%，其中超過半數計6萬7,400個工作（52.9%）屬製造業工作，排名全美第5位，佔全州製造業工作的16.3%，即每6個製造業員工中有1個受僱於外商，高於全美平均11.5%，而就全州民營產業就業市場而言，外商投資之貢獻比例為5.5%，亦超過全美平均4.7%。

日產汽車在田納西州工人數達6,000人。福斯汽車集團Volkswagen車廠在田州查塔努加投下6億美元擴建廠房，並僱用2,000名員工，生產線採三班次輪班作業，員工每天工作10小時，每週工作四天，以提高員工工作效率。全球知名日本汽車零組件供應商DENSO公司在田州設廠投資額達1億9,000萬美元，僱用1,000多人生產製造汽車用汽油發動系統（gasoline direct injection GDI）。芬蘭Nokian輪胎投資3.6億美元成立該公司北美地區首座製造廠，廠房預定在2018年初興建、2020年完工投產，預計僱用400人。

日本信越半導體、三菱材料以及密西根州道·康寧等多家公司合資創立之全球最大的多晶矽製造廠Hemlock半導體集團於2012年增加在田州Clarksville工廠28%的產量，其主要競爭對手為德國的Wacker Chemie AG（WCH），和韓國的OCI公司。Hemlock廠址建於2008年，其時獲得美國政府1億6,900萬美元的綠色能源補助金，

當時多晶硅價格正是高點，每公斤約178美元。田州Hemlock建廠時，已經簽訂合同和購買材料，因此如今無論生產還是歇業，成本都一樣，目前田納西工廠年產量為1萬噸。另密西根州的Hemlock總廠，年產量為3萬6,000噸。

二、臺（華）商在當地經營現況

- （一）夏普公司Sharp Manufacturing Co：鴻海集團購併之Sharp Manufacturing Co 主要業務為生產電子產品零件，僱用100名員工。
- （二）功學社KHS America Inc.：從事吉他、鼓等樂器裝配行銷，年營業額670萬美元，僱用65名員工。
- （三）廣達電腦Quanta Computer Nashville：行銷電腦周邊設備及售後服務，員工30人。
- （四）味全食品Wei-Chuan USA Inc.：食品與飲料製造廠，員工90人。
- （五）金豐機械工業Stamtec Inc.：鍛壓設備及沖床母機製造，員工27人。
- （六）協易機械工業SEYI - America Inc.：在Manchester市行銷鍛壓設備及沖床母機，員工15人。

三、投資機會

可投資產業型態或產品項目包括：汽車工業、出版與印刷業、橡膠與塑膠工業、運輸設備業、木材與造紙業、家具業、醫療服務業、電訊業等均富發展潛力。另外，田州工資及電費便宜，水電充足，加上便捷的交通，國內外多國籍大企業之總公司均紛紛設立於此。

隨著美國汽車工業向東南區遷移趨勢，該產業已成為田納西州重要產業之一，佔該州製造業總生產28%，其每年支付員工薪資達58億美元，其中以日產及通用等汽車公司為當地最大之汽車製造廠，吸引超過500家零件供應商，提供10萬名以上之工作機會。日產汽車北美總部亦設於田納西州，投資超過10億美元。Toyo Seats



USA斥資1,200萬美元在田州Grundy郡設廠，提供200多名就業機會。VolksWagon於Chattanooga投資10億美元，並帶來許多中下游供應商。其他如化學工業、電子設備、產業機械、金屬製品、橡膠與塑膠工業等亦為主要產業。全州有26個技術中心，若干大型公司如Eastman Chemical Co.、Federal Express、Nissan Motor、Saturn Corp.、Whirlpool Corp.、Quebecor Printing Corp.等均與州政府訂有合作協議（Partners）。

另田州Oak Ridge/Knoxville地區為著名之國家研究園區，其中僱用約4,600位工程師，1,100位科學家及2,000位具博士學位專家，為美國能源部擁有的九個實驗機構之一，研究領域主要為物理、化學、節約能源等有關科技。累計外資投資金額超過850億美元，創造共20萬3,500個就業機會，外國投資廠商家數近1,200家。主要投資項目為金屬及設備、運輸工具、化學品、塑膠橡膠製品、電子及電器產品等。投資廠商當中不乏知名企業如Dell、HP等電腦公司及Sprint PCS行動電話公司，渠等不僅為該市帶來許多商業利益，同時創造許多就業機會適合引進技術合作項目或可在當地技術合作。

美國東南區為汽車與零組件、機械、塑膠、化學、紡織等製造產業重鎮，與我國主要產業形成供需互補關係。以汽車產業為例，美國東南區已成為美國汽車產業新的聚落，不僅韓國起亞（Kia）、現代（Hyundai）及日本主要車廠在喬治亞州及阿拉巴馬州投資設廠，全球主要車廠如Volkswagen、Nissan、Toyota、Mercedes-Benz、BMW等長久以來紛紛在美國東南區投資設廠，積極帶動投資與貿易往來。尤其是，自從韓國起亞及現代車廠分別在美國東南各州設廠後，已經吸引數十家韓國汽車供應商到美國東南區投資設廠，形成上下游供應鏈強勁產業聚落，預料對韓國汽車及零組件產業未來出口拓銷、技術與產業競爭力之提升、以及擴大市場佔有率，將產生積極推升助力。加以Savannah港配合巴拿馬運河之拓寬計畫，正加速濬深工程以便未來容納大型貨櫃船進出，預期未來將會大幅增加進出口貿易流量，極適合我前述相關產業供應商前來設廠或設立裝配廠、發貨倉庫、或行銷中心，就近

開發客源、爭取訂單及服務客戶，以進一步擴大我國廠商在美國東南區市場商機。



第肆章 投資法規及程序

一、主要投資法令

- (一) 公司法 (Business Corporations Act)。
- (二) 環境法 (Environmental Laws)。

二、投資申請之規定、程序、應準備文件及審查流程

外人設立公司程序與當地公司設立程序相同，茲簡述如下：

- (一) 準備公司章程及相關文件送Office of the Secretary of State，其中部分文件須送公司所在之地方政府的公司登記處。
- (二) 依行業性質向Department of Commerce and Insurance之Division of Regulatory Board取得營業執照。
- (三) 申請聯邦國稅局 (IRS) 繳稅號碼。

三、投資相關機關

Tennessee Dept. of Economic and Community Development

四、投資獎勵措施

- (一) 公司方面
 - 1、機械設備購置費用的1%可用以抵減所得稅。
 - 2、營業淨額可在15年內抵減所得稅。
 - 3、所有資本投資損失可在當年度抵減所得稅。

- 4、機器、廠房修理時可免銷售稅。
- 5、購置防制污染設備免繳銷售稅。
- 6、工業用能源、燃料銷售稅較一般銷售稅率為低。
- 7、在低度開發地區設公司，創造就業機會其銷售稅率較低。
- 8、雇主負擔之失業保險率僅1.5%。
- 9、在低度開發地區投資創造25名以上的就業機會及投資額達標準之加盟企業，每增加一全職就業名額可抵2,000或3,000美元。
- 10、庫存價值超過3,000萬美元，該庫存可免徵特許稅。
- 11、田州獎勵政策的回撥條款（Clawback Provisions）。該條款內容為：當一個新投資案無法履行其承諾提供就業機會時，州政府可經由Clawback條款收回部分投資獎勵。田納西經濟與社區發展部（Tennessee Department of Economic and Community Development）表示，將開始草擬2012年FastTrack獎勵金的回撥條款。

（二）個人方面

除特定紅利外，田州不課徵個人所得稅。

（三）財產方面

- 1、半成品或原料免繳財產稅。
- 2、庫存成品免繳財產稅。
- 3、停放於免稅倉庫之貨品免繳財產稅。
- 4、應聯邦或地方環境保護法規購買之設備免繳財產稅。

五、其他投資相關法令

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

（一）員工手冊（Employee Handbooks）



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

（二）騷擾政策（Harassment Policies）

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

（三）I-9表格（I-9 Compliance）

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

（四）軍事徵召復職權利法（Military Leave）

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

（五）合理薪資分類表（Proper Pay Classification）

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

第五章 租稅及金融制度

一、租稅

田納西州名列全美商業稅課稅評比第15名，這項評比從五個不同的分類中，分析100多個與稅相關的變數，五項分類為：企業、個人所得稅、銷售稅、房地產稅、失業保險稅，具有更挑戰稅制系統的州，得到好的分數，因為具備了帶動經濟成長的要件，而實施複雜、有負擔稅制的州，得分較低。田納西州的課稅環境經常被認為是招引新企業的重要一環，田州州議會於2015年通過調整新搬遷到田州的公司必須支付失業保險稅的方案。田州的個人所得稅評比幾乎名列冠軍，但該州的銷售稅評比則幾乎墊底。

（一）公司營利所得稅：6.5%

（二）銷售稅：係以在田納西州製造、批發或零售之貨品，財產租賃（工商業用機器設備、車輛），旅館、煙酒、電話、電力、娛樂等費用為課稅範圍，州政府課徵7%，郡、市政府課徵1%至2.75%。

（三）個人所得稅：個人薪水所得課稅3%，平均每年繳納稅款，排名全美第三低。

（四）地方營業稅（Local Business Tax）：所有營利事業須向其營業所在地之郡市政府，按銷貨收入繳納0.016%至0.25%地方營業稅。

（五）財產稅：田州係由郡市政府徵收財產稅，個人財產與不動產均為課稅標的，稅率由各郡市政府自訂，平均稅率為郡政府對每100美元課徵2.77美元，市政府課徵1.075美元。

（六）公司消費稅（Corporate Excise Tax）：田州對美國內外企業在田州營業活



動產生之淨利課徵7%之公司消費稅。

(七) 特許稅 (Franchise Tax)：田州政府於會計年度結束後對企業發行與流通在外股票、盈餘與未分配盈餘，每100美元課徵0.25，最低10美元特許稅。

(八) 公司成立規費 (Initial Corporate Organization Fees)：田州規定國內外企業在申請設立許可時需繳本項規費，其收費標準如下：

Domestic For-Profit or Non-Profit Corporation	\$100.00
Domestic Limited Partnership	50.00
Domestic Limited Liability Company	50.00 (per member) *
Foreign For-Profit or Non-Profit Corp.	600.00
Foreign Limited Partnership	300.00
Foreign Limited Liability Company	50.00 (per member) *
Domestic and Foreign Limited Liability	50.00 (per member) **
Partnership	* \$50 per member on the date of filing, with a minimum fee of \$300 and a maximum of \$3,000. **\$50 per member on the date of filing, with a minimum fee of \$250 and a maximum of \$2,500.

二、金融

工業發展基金（Industrial Development Fund）對在經濟開發落後地區投資設立公司提供廠房改建與改善公共設施所需之資金融通，融通金額視創造就業機會多寡而定。



第陸章 基礎建設及成本

一、土地

在田納西州購置土地成本，因地而異，每英畝售價從0至125,000美元，差異甚大，有關價格資料，請洽 Tennessee Department of Economic and Community Development,地址、電話如下：

Rachel Jackson Building, 8th Floor

320 Sixth Avenue North

Nashville, TN 37243-0405

Tel : 1-800-251-8594

Fax : 615-741-5829

二、能源

田納西水利管理局（TVA）所產生之電力，主要供應美國東南各州，故電力充足，且電費便宜，商業用電每千瓦小時0.104美元，工業用電每千瓦小時0.057美元，商業用瓦斯每千立方呎為8.74美元，工業用瓦斯每千立方呎為5.04美元。

三、通訊

田州電訊服務由南方貝爾公司（BellSouth）負責提供，在電訊方面居技術領導地位，視投資公司員工多寡及需求可選擇DSL、T1、Frame Relay、T3或更先進之科技，基本費由十位數至千位數不等。田納西州州長Bill Haslam於2017年1月底提出寬頻上網法（Broadband Accessibility Act）法案，為偏鄉民眾提供快速、穩定之

上網服務。田州寬頻覆蓋率全美排名第29，仍有34%之偏鄉民眾未能享有基本服務。州政府將編列3年4,500萬美元之預算，3,000萬美元補貼寬頻系統業者至偏鄉提供服務，1,500萬美元就系統業者採購設備給予租稅抵減。並進行法規鬆綁，開放田州民間非營利之電力合作社業者經營寬頻系統服務，但電力服務系統與寬頻系統之業務必須各自獨立，以確保消費者保有自由選擇系統業者之權利。

四、運輸

（一）空運

擁有6座商業機場，五大城市Chattanooga、Knoxville、Memphis、Nashville、Tri-Cities（Bristol-Johnson City-Kingsport）間商用航線密集。Memphis國際機場擁有全球最大貨運處理設施，聯邦快遞（Federal Express Corporation）超級轉運中心即設於此，達美航空公司轉運中心亦設於Memphis。另曼菲斯國際機場因為聯邦快遞（FedEx）公司貨運中心所在地，貨運量每年超過2,400萬噸，連續17年為全球最大的貨運機場。另美國航空公司之大本營亦在納許維爾市。

（二）陸運

有六條州際公路，八條州際公路支線連繫各主要都會區，構成綿密之陸運網路。鐵路方面，三條主要鐵路幹道Norfolk-Southern, CSX與Illinois-Central均有路線行駛田州。

（三）水運

為全美內陸水運中心，可航行水道達1,062哩，主要河道有密西西比河、田納西河及Cumberland河等，Memphis為全美第二大內陸港。



第柒章 勞工

一、勞工素質及結構

該州勞力人口為320萬人，其中87%擁有高中文憑、26.1%擁有學士學位、9.4%擁有碩士學位，最低工資為7.25美元，每週工時為40.3小時。製造業員工的平均工作週數繼續增長，至平均工作週數43.7小時，工廠工資平均每小時上漲18美分，平均製造業工資率為19.78美元，仍低於美國平均每小時21.20美元的6.7%。

田州政府為促進經濟發展計畫，提供職業技術培訓，包括由田州彩票資助學生補助金、高中三年級和高年級學生將能夠使用四個完全資助的雙重註冊學分，學習貿易和技術課程，目前只資助兩個學分。另有專案計畫組專門策畫將Nashville轉變為高科技產業地區，從外地招聘技術人員，並提供地方培訓和教育以填補技術工作的空缺，目前當地高科技人員職缺上。

失業保險稅（Unemployment Compensation Taxes）：新設公司應就其支付員工第一個7,000美元薪資之2.7%作為失業保險稅。其餘一般公司應就當年度支付予員工第一個7,000元薪資之最高至10%，作為失業保險稅。

二、勞工法令

- （一）勞動標準法。
- （二）Workers Compensation Law。
- （三）Tennessee Occupational Safety and Health Act。
- （四）Right-To-Work State。

第捌章 簽證、居留及移民

一、居留及移民規定

條約商人（E-1簽證）或條約投資人（E-2簽證）。美國移民暨國籍法提供了非移民簽證種類給和美國簽有通商及通航條約國家的國民，到美國從事實質貿易，包括服務或技術上的貿易，並且該貿易主要是介於美國及該條約國之間；或到美國開發及運作其所投資的企業；或正要投資一筆相當數量的資金到美國。

申請人如果要申請 E-1 條約商人或 E-2 條約投資人簽證，在各方面需符合嚴格的條件，如：申請人的國籍，申請公司的國籍，公司的大小，營業性質，貿易方向，以及申請人在此公司的職務等。此類申請人常會委託律師代為處理E簽證所有事項的申請。如果條件符合文件也準備齊全，您可以預約到美國在臺協會的面談時間。查詢 E 簽證的進一步資料，請電美國在臺協會2162-2000轉分機2026。

美國移民局於2017年1月17日發佈符合一定條件的外國創業者發放入境許可（Parole），即在美國臨時居留許可（temporary permission），允許符合條件的外國創業者在美合法逗留和工作以便啟動或擴展其公司業務的規定。根據有關規定，移民局可以使用其發放入境許可（Parole）的權力根據個案的具體情況決定是否允許那些符合條件的外國創業者在美國停留和工作，前提是這些創業者能夠證明其在美的逗留將具有創造快速商業增長和增加就業的潛力（potential）從而為美國提供重大公共福利（significant public benefit）。規定將於2017年7月17日生效，符合條件的外國創業者將被授予可以長達30個月的首期臨時逗留期,如移民局認為創業者符合條件，還可以再申請長達30個月的延期，但總期限仍然是5年。每個新成立的公司（start-up entity）可以有最多3名符合條件的創業者獲得臨時逗留權，外加其配偶



和子女。獲得臨時逗留權的外國創業者只能為其本公司工作。外國創業者的配偶也可以申請美國的工作許可，但其子女不符合申請工卡的條件。

二、聘用外籍員工

公司聘用外籍員工可為員工在移民局申請H-1B簽證，該簽證每年限額為65,000名，近年來每年申請人數皆超過名額限制，因此採隨機抽取方式，被抽中的外國專業人員可以從10月1日開始的會計年度中遞交申請證件。H-1B簽證允許具有學士以上學位和特殊技能的外國人為美國公司工作六年。該計劃還為在美國大學獲得高等學位的外國人額外提供了20,000個簽證。

許多美國的高科技公司要求國會增加引進外國技術人才的簽證名額，微軟公司（Microsoft Corp.）董事長比爾·蓋茨（Bill Gates）在國會作證時警告，如不能獲得優秀的人才，美國正面臨著喪失科技競爭優勢的風險。然而，迄今國會未通過移民改革法案中對H-1B簽證提案之修改。移民相關係節請參考美國移民局網站 www.uscis.gov。

三、子女教育

凡有合法身份之外籍人士皆可依居住學區，為未滿21歲之子女申請進入公立小學至高中就讀，全美各地亦有許多名牌私立學校，則不分學區，以各校招考方式入學，值得注意的是：許多持有H-1B、F-1或L-1身份父母在來美后，通常僅非常注意到本身H-1B、F-1、或L-1的有效期問題，而忽略了子女在滿21歲后跟隨父母身份將失效的問題，提醒父母應提早在孩子滿21歲前，為孩子單獨向移民局提出轉換身份的申請。如果孩子仍然在求學的話可以提出轉換為F-1學生的申請。各地學校（小學至高中）比較可至www.greatschools.org。

第玖章 結論

田納西州政府致力提升該州的商業環境及高技能的勞動力，俾使田州成為美東南區首屈一指的高品質職場之州。2018年《選址》雜誌亦將該州評為全美第5優勢之投資地區，其中一項重要的因素為該州非常強調基礎建設的改善及勞動力的教育，田州是全美少數幾個將經濟發展列為第一優先的州，田州擁有汽車工業大本營、世界級的基礎建設、全美最好的教育系統。

為使當地企業更具競爭力，田納西州政府近年通過的進步法（IMPROVE Act）法案，平衡調整多項稅率，降稅部分包括：調降貨物稅，預估製造業每年可省下1.13億美元之租稅負擔；調降食品雜貨消費稅由5%降到4.5%；調降個人投資股票與債券之孳息與股利稅率至1.5%；據估該法案通過後企業5年來降稅金額累計達3億美元。田州目前財政盈餘超過10億美元。加稅部分包括：汽油稅每加侖調高0.7角美元，柴油每加侖加收1.2角；車籍登記一般車加收5元、電動車及生質能源車每年加收100美元年費；出租車亦將隨租賃費加收3%規費。田州自1989年以來首度調高汽柴油稅，收取之稅費將支付延宕多年總價60至100億美元之運輸建設工程，以提升發展經濟所需之交通網絡，進而創造就業機會。我國廠商前往田州洽商時因注意，田州嚴格實施車內禁酒令（open container law），嚴格規定車廂內不得有開瓶之酒精飲料，否則視為酒駕處罰。

農產拓銷方面，田州政府積極推動農林產品，提升鄉村地區所得，作為促進鄉村地區經濟發展之重要環節。相關措施包括：（1）農企業招商工作首在於找出那些公司企業最可能移至田納西州發展，或有意在田州進行擴張；（2）協助低知名度產品行銷，透過貿易推廣活動及貿易訪問團，譬如硬木產品（hardwood），田州一年



銷售達到3億美元；(3) 推動綠建材產品認證，未來將積極與業界溝通，集思廣義以促進立法。

田州亦積極發展生物及資訊等科技，其知名Oak Ridge/Knoxville研發區域計有1,000家科技公司，超過4,500名科技人才及1萬多個科學家聚集在當地從事研發，該州政府與多個學術及產業研究機構結盟，全力支持發展該等產業。此外，田州並積極研發再生能源開發，提供多項獎勵措施，發展產業包括太陽能、風力、生質能、電動車等產業，知名公司有：Hemlock Semiconductor Corp、Wacker Chemical Corp、Nissan North America、SIAG-Aerysin、Alstom Power和DuPont Danisco Cellulosic Ethanol等。該州在清淨能源產業發展方面排名全美前3名。

附錄一 重要機構聯絡資料

一、我國在當地駐外單位及臺（華）商團體

（一）駐亞特蘭大辦事處經濟組

Economic Division, Taipei Economic & Cultural Office in Atlanta

1180 West Peachtree Street, Suite 810, Atlanta, GA 30309

Tel: 1-404-892-5095

Fax: 1-404-892-6555

E-mail: taiwantrade@teco.org

（二）美東南玉山科技協會

連絡人：曹立達會長

Tel: (404) 606-1828

mjstase@gmail.com

二、當地重要投資相關機構

美國東南7州責促進外商投資之相關政府單位網址如下：

田納西州Tennessee Department of Economic & Community Development

<http://www.state.tn.us/ecd/>



附錄二 其他重要資料

2019年東南區7州主要稅務比較如下：

州別	州課銷售稅	個人所得稅	州課公司所得稅
喬治亞	4.00%	5.75%	5.75%
阿拉巴馬	4.00%	5.00%	6.50%
肯塔基	6.00%	5.00%	5.00%
北卡	4.75%	5.25%	2.50%
南卡	6.00%	7.00%	5.00%
田納西	7.00%	2.00%	6.50%
佛羅里達	6.00%	無	5.50%

佛羅里達州投資環境簡介

佛羅里達州基本資料表

自 然 人 文	
地 理 環 境	北與喬治亞州、阿拉巴馬州接壤，係一半島，東邊為大西洋，西邊為墨西哥灣。
國 土 面 積	65,758平方英哩
氣 候	亞熱帶型氣候，冬天平均溫度12°C-19°C，夏季平均溫度27°C-28°C。
種 族	以白種人為主
人 口 結 構	2,164萬人，成長率1.54%，排名全美第3名，其中白人佔75.9%、黑人佔16.1%、亞裔佔2.6%。
教 育 普 及 程 度	25歲以上州民中87.4%擁有高中文憑、28.6%擁有學士學位、10.4%擁有碩士或博士學位。
語 言	英語
宗 教	70%為基督徒，6%其他宗教，24%無宗教信仰
首 都 及 重 要 城 市	首府為Tallahassee，其他工商業中心包括：邁阿密（以貿易、觀光、金融業為主）、奧蘭多（觀光業為主）、Tampa、Ft. Lauderdale、Jacksonville等。
政 治 體 制	與其他州相同，採行政、立法、司法三權分立；州長為最高行政機關首長；立法部門則由參議院及眾議院組



	成；司法部門以最高法院為最高司法機關。
投資主管機關	Florida Department of State, Division of Corporations
經濟概況	
幣制	美金
國內生產毛額	10,022億美元，排名全美第4名，佔全美GDP之5.0% (2018)、9,680億美元(2017)、9,694億美元(2016)
經濟成長率	2.4%(2018)、2.7%(2017)、2.9%(2016)
平均國民所得	47,101美元(2018)、46,858美元(2017)、45,819美元 (2016)
產值最高前五種產業	機械設備、房地產業、專業和商業服、零售批發業、觀光業
出口總金額	572億4,093萬美元，成長4%(2018)、550億2,982萬美元 (2017)、520億4,936萬美元(2016)
主要出口產品	電腦和電子產品(22.8%)、交通運輸設備(17.7%)、化學品(11.3%)、非電動機械(8.9%)、雜項製品(6.2%)
主要出口國家	巴西、加拿大、墨西哥、哥倫比亞、德國，臺灣為該州第32大出口市場(2018)
進口總金額	806億1,289萬美元，成長6.97%(2018)、753億8,204萬美元(2017)(成長2.38%)、736億2,597萬美元(2016)
主要進口產品	電腦和電子產品(13.7%)、交通運輸設備(12.5%)、金屬製品(6.7%)、農產品(6.1%)、非電動機械(5.8%)

主 要 進 口 國 家	中國大陸、墨西哥、加拿大、德國、巴西，臺灣為該州第16大進口來源國（2018）
-------------	---



第壹章 自然人文環境

一、自然環境

佛羅里達州北與喬治亞州、阿拉巴馬州接壤，係一半島，東邊為大西洋，西邊為墨西哥灣，面積58,668平方英哩，亞熱帶型氣候，冬天平均溫度12°C-19°C，夏季平均溫度27°C-28°C。

二、人文及社會環境

2,164萬人，成長率1.54%，排名全美第3名，其中白人佔75.9%、黑人佔16.1%、亞裔佔2.6%。州民宗教信仰以基督教為主，25歲以上州民中87.4%擁有高中文憑、28.6%擁有學士學位、10.4%擁有碩士或博士學位。

三、政治環境

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

（一）行政部門

州長、副州長、州務卿、主計長、財政廳長、農業廳長、教育廳長及總檢察長為主。州長每四年改選，得連任一次。

（二）立法部門

參議院、眾議院為立法機關。參議院為40席，參議員任期為4年一任，眾議院為120席，眾議員2年一任。

(三) 司法部門

由最高法院（由州民選舉7位法官組成，任期6年）、四個地方法院、20個巡迴法院組成。



第貳章 經濟環境

一、經濟概況

- (一) 州民生產毛額：10,022億美元，排名全美第4名，占全美GDP之5.0%（2018）、9,680億美元（2017）。
- (二) 平均州民所得：47,101美元（2018）、46,858美元（2017）。
- (三) 經濟成長率：2.4%（2018）、2.7%（2017）、2.9%（2016）。
- (四) 失業率：3.6%（2018）、3.7%（2017）、4.8%（2016）。
- (五) 出口總額：572億4,093萬美元，成長4%（2018）、550億2,982萬美元（2017）。
- (六) 主要出口市場：巴西、加拿大、墨西哥、哥倫比亞、德國，臺灣為該州第32大出口市場（2018）。
- (七) 主要出口產品：電腦和電子產品（22.8%）、交通運輸設備（17.7%）、化學品（11.3%）、非電動機械（8.9%）、雜項製品（6.2%）。
- (八) 出口至我國：5億5,531萬美元，成長43%（2018）、3億8,831萬美元（2017）。
- (九) 主要銷我產品：交通工具（52.6%）、電腦及電子產品（12.4%）、化學品（11.5%）、廢五金（7%）、非電動機械（4.2%）。
- (十) 主要產業：機械設備、房地產業、專業和商業服、零售批發業、觀光業。
- (十一) 進口總額：806億1,289萬美元，成長6.97%（2016）、753億8,204萬美元（2017）。
- (十二) 主要進口市場：中國大陸、墨西哥、加拿大、德國、巴西，臺灣為該州第

16大進口來源國（2018）。

（十三）主要進口產品：電腦和電子產品（13.7%）、交通運輸設備（12.5%）、金屬製品（6.7%）、農產品（6.1%）、非電動機械（5.8%）。

二、天然資源

佛州主要農產品包括柳橙、蕃茄、甘蔗、葡萄柚、溫室植物、柳橙、蔗糖、蔬菜等；其他天然資源有硝酸鹽、石油、石材、水泥、黏土。

三、產業概況

佛州為北美洲與拉丁美洲及加勒比海諸國之間的主要勞務及商品流通管道，主要產業為觀光業、製造業及貿易業，製造業以食品、印刷品、電子設備、交通工具、建材及木製產品等為主，其中高科技產業就業人口比例居全美第4，貿易業則以邁阿密市為聚集中心，有全球知名跨國企業如：SONY、NABISCO、拍立得（POLAROID）、KOMATSU、PALEX、NAACHI、ACER等皆在佛州設立其拉丁美洲營業總部。在工業發展方面，佛州領先全美居領導地位，計超過350家，其產值僅次加州，全球主要航太公司如：格魯曼（GRUMMAN）、哈利斯（HARRIS）、HONEYWELL、馬瑞達（MARTIN MARIETTA）、麥道（McDONNELL DOUGLAS）、PIPER、PRATT & WHITNEY等，在佛州均設立生產據點。佛州電子及通訊產業廠商家數亦達300多家，全美排名第5位；另雷射及光電產業成長速度全球聞名，目前廠商數超過150家，產值達30億美元。



四、政府之重要經濟措施及經濟展望

佛州工商廳在佛州設立七個貿易辦公室，除免費提供當地製造商、出口商相關出口顧問服務外，亦蒐集全球各地商展資訊，每年積極組織海外拓銷訪問團及參加國際性之貿易展覽會，並提供廠商參展費用五成之補助。佛州設有出口融資公司（The Florida Export Finance Corporation）（FEFC）及佛州國際銀行協會（The Florida International Bankers Association），協助佛州廠商特別是融資難度較高的小型企業找尋來自地方、州及聯邦等出口融資機構資訊，並編印國際貿易資金提供者名錄供廠商聯繫。此外，佛州為世界銀行在美國指定的七個私營部門聯絡辦事處（PSLO）之一，提供當地廠商每年高達數十億美元的採購商機及融資資訊。

佛州政府之重要經濟措施包括：

- （一）由財團法人化之佛州商業廳”Enterprise Florida”推動商業發展增加競爭力。
- （二）善用眾多雙語才能的就業人口優勢吸引企業。
- （三）爭取高科技及跨國企業投資。
- （四）改善空中及港口運輸系統。
- （五）支持R&D及科技提升轉型。
- （六）極力爭取為FTAA貿易總部設立地點，以佔總部地點之商機優勢。
- （七）鼓勵尖端科技，領先全美成為網路州Cyberstate。
- （八）突破政治及文化隔閡，成為北美洲與拉丁美洲及加勒比海諸國之間的主要商品流通管道。
- （九）以國際化、多元化之投資環境吸引外商。
- （十）加強航太工業及生物科技領先優勢。

五、市場環境分析及概況

佛羅里達經濟發展局（EFI）致力於發展高潛力，高收入的產業。佛羅里達州對這些高科技的重視，不僅在EFI對市場開發和銷售的努力上可見一斑，佛州的許多政策和活動也為發展高科技提供了很好的條件，這些產業包括：

（一）資訊科技

過去10年中，佛州在資訊科技業發展方面，包括資訊產品、資訊服務、光電科技、半導體、資訊軟體、及通訊科技，一直處於領先地位，目前已經擁有超過11,000多家高科技公司230,000多名員工，從事這些高科技行業。網路中心由於資訊科技的發達，高速的資料傳輸，使得佛州成為通向拉丁美洲的因特網閘道。

（二）模擬和數位科技

佛羅里達州是一個建模、仿真和培訓（MST）的發展中心。是世界上最大的MST集群，擁有超過300家企業和16,000專業人士。尤以中部地區更為樞紐，是美國陸、海軍的數位模擬訓練基地；美國國防部和佛州中央大學以及一些前沿的MST公司，如洛克希德馬丁資訊系統（Lockheed Martin Information Systems）和SAIC公司聯合設計和開發這項技術。現在約有5,000名資深專家從事這方面研究，並把這些技術應用到航空、娛樂、保健等領域，此領域每年給佛州帶來35億美元經濟效益。

（三）生命科學

佛州生命科學產業聚落全美最大，超過10%之相關企業落腳於佛州，企業家數計有生物科技295家、藥品259家、醫療器材659家、醫療院所720家；生醫科學園區8個、生技研究機構及相關科系大學共14所（其中佛羅里達大學每年生命科學研發預算超過10億美元）、生技育成中心及加速器15所（其中6所設有實驗室）。此外，佛州在全美排名部分，醫療器



材製造業規模排名第2、藥品製造規模排名第3、臨床試驗件數第4、生物科技研發第7。佛州其他重要產業包括航太與航空、一般製造業、國防及安全、資訊科技、金融與專業服務、物流與配銷、環保，以及商業服務等產業。

以奧蘭多而言，當地4號公路沿線已成為生技醫療產業走廊，佛羅里達奧蘭多醫院（Florida Hospital Orlando）為全美排名第2大之醫療院所。奧蘭多以「迪士尼」等主題樂園聞名於世，其中最特別的是「明日世界」對當地民眾之啟發，因此奧蘭多發展科技化城市設施之時間早於美國各地。奧蘭多市長Buddy Dyer甫於本年2月由當地臺灣商會會員陪同赴臺參加臺北市舉辦之智慧城市高峰會。當地臺商會表示，我國內產業界若有意組團前去考察生物醫療、智慧城市，或其他佛州具優勢產業，願提供協助。

（四）航空和航太

佛州是全球航太科技中心，排名全美航太產業第2大州，僅次於華盛頓州；佛州有超過2,000多家知名航太廠商，知名航太公司包括：Boeing, DRS Technologies, Embraer, General Dynamics, L-3, Lockheed Martin, Northrop Grumman, Raytheon, Rockwell Collins, Sikorsky等均在當地設有據點，相關航太產業計提供83,200個就業機會。佛州州內擁有22個大型機場，兩個太空站（spaceports），全球主要國防承包商聚集佛羅里達州，涵蓋飛機製造、零組件裝配、飛航管制與監控、飛彈測試、航太研發、航太服務業在內，知名廠商包括 Airbus, Commercial Jet, FedEx, Flight Safety International, LAN Cargo, Live TV, Signature Flight Support Corporation, Spirit Airlines, UPS等，從事製造、物流、民航、貨運、飛行訓練等業務，使得佛州航太產業供應鏈完整綿密。

2017年新加坡商Singapore Technologies Engineering在佛州西北部

Pensacola國際機場內，與Escambia郡政府、Pensacola市政府，以及當地商業集團共同推動總價4,600萬美元之VT Mobile Aerospace Engineering（VT MAE）計畫案，讓佛州飛機整備產業再添生力軍。佛州西北地區有將近500家航空相關企業、6萬多名從業人員，而且與鄰近美國東南地區空中巴士、波音、灣流，以及巴西航空Embraer的代工廠聚落相距不遠，零件取得具地利之便。

（五）國防工業

美國國防安全的需要，扶植了佛州的航太工業，也使當地國防科技十分強盛，佛州共有各軍種的21個軍事基地，加上數以百計的軍工業，這些軍事部署每年給佛州帶來了300億美元的經濟效益。

（六）塑膠工業

佛州的各種塑膠工業在近幾年發展穩健，塑膠科技的進步，也帶動其他工業的發展；例如，航太、國防，資訊科技、和生物科技，在佛州有800多家公司從事本行，主要分為3大類別包括塑膠製品、製造業和特殊工業機械製造。

（七）服務業

佛州有超過13萬4,000家公司、約有140萬人從事於高附加價值的服務業，包括金融業、交通、倉儲、貿易、旅遊等行業。根據美國統計局（US Census Bureau）資料顯示，佛州Jacksonville市是全佛州藝術與娛樂產業平均薪資最高之城市，佛州Jacksonville市共有8,518藝術與娛樂產業從業員工，平均年薪達36,600美元。年薪次高者為佛州Naples市，年薪為34,700美元。



六、投資環境風險

現今川普政府經貿政策不明確，增加許多投資風險，尤其是在找尋技術勞工或科技人才方面。川普競選時對許多製造廠聚集的州訴求為幫藍領工人找回被非法移工搶去及大企業海外設廠所失去之就業機會，就任後進行大規模遣返拉美移工，並緊縮移工規定，加以廢除歐記健保，使得當地許多零售、營建、餐飲等行業之勞工失去健保保護傘，對當地經濟恐將造成衝擊。

第參章 外商在當地經營現況及投資機會

一、外商在當地經營現況

佛羅里達州外國投資（FDI）提供就業最多的前5大州，計提供34萬8,800個就業機會，FDI創造就業成長率名列全美第2位，5年內成長率達43.8%（全美平均為24.4%），並促使當地製造業工作機會增加20%以上。

佛州與中南美洲經貿往來極為頻繁，佛州邁阿密尤其是中南美洲高科技工業產品、零售和民生用品等主要來源，大多數出口至南美洲的科技產品皆選擇邁阿密地區為主要轉運地。此外，由於邁阿密鄰近中南美洲，擁有全美最大貨運機場，交通運輸便捷，當地英西語人才充沛，邁阿密素有拉丁美洲金融中心之稱，國際銀行林立，已經成為全球知名企業前進中南美洲市場之跳板，目前包括微軟、蘋果、雅虎、三星、新力、惠普、IBM等超過1,000多家跨國企業在邁阿密成立營運中心。

佛州主要投資外商為英國（僱用4萬5,200人）、荷蘭（2萬4,000人）、加拿大（2萬3,100人）、德國（2萬2,400人）及日本（2萬1,200人），外商共計提供當地24萬8,900個就業機會，其中計3萬5,600個工作（14.3%）屬製造業工作，佔全州製造業工作的9.1%，即每11個製造業員工中有1個受僱於外商，低於全美平均11.5%，而就全州民營產業就業市場而言，外商投資之貢獻比例為3.9%，亦低於全美平均4.7%。佛州外資公司持股達336億美元，外資直接投資總存量為東南區第一，全美第九。外商獨資企業提供的工作機會亦為東南區第一，全美第九。



二、臺（華）商在當地經營現況

- （一）佛州邁阿密係中南美洲交通樞紐，海空運便捷，與中南美洲商業往來密切。我商在佛州投資集中在邁阿密地區，主要從事對拉丁美洲貿易事業，其中電腦及相關業者為數較多，有明碁（BenQ）、微星（MSI）、昆盈（Genius）、威剛（Adata）、創見（Transcend）、龍盟（Lung-Meng）、鴻霖（Morrison Express）等電腦相關業者。
- （二）旅南佛州華人集資在邁阿密設立一家華資大東銀行（Great Eastern Bank of Florida）。
- （三）中華航空公司台北直航邁阿密貨運航線。
- （四）長榮海運公司於1996年5月在邁阿密設立分公司。
- （五）聲寶公司投資百利士（Payless Rental Car）租車公司設於天柏市。
- （六）億豐工業股份有限公司在邁阿密設立窗簾加工廠，創造100餘個就業機會。
- （七）有多家臺商在佛州中部奧蘭多市及天柏市從事旅館經營及房地產仲介，以及蘭花養植事業等。

三、投資機會

佛羅里達經濟發展局（EFI）致力於發展高潛力，高收入的產業。佛羅里達州對這些高科技的重視，不僅在EFI對市場開發和銷售的努力上可見一斑，佛州的許多政策和活動也為發展高科技提供了很好的條件，這些產業包括：

- （一）資訊科技：過去10年中，佛州在資訊科技業發展方面，包括資訊產品、資訊服務、光電科技、半導體、資訊軟體、及通訊科技，一直處於領先地位，目前已經擁有超過1萬1,000多家高科技公司共23萬多名員工，從事這些高科技行業。網路中心由於資訊科技的發達，高速的資料傳輸，使得

佛州成為通向拉丁美洲的網路通道。

- (二) 科技業：佛州為全國模型和數位科技的核心，尤以中部佛州地區，是美國陸、海軍的數位模擬訓練基地；美國國防部和佛州中央大學以及洛克希德馬丁資訊系統（Lockheed Martin Information Systems）、SAIC公司等，聯合設計和開發航空、娛樂、保健等領域相關技術，每年給佛州帶來35億美元經濟效益。

佛羅里達大學研發新型電動車傳感器，自生能量，無需外部提供電力，從而大大減少汽車電池的消耗。現代汽車使用大量傳感器，隨著向電動汽車發展，最大限度地減少電池消耗將是趨勢。全球售出的汽車數量為9,500萬輛，其中100萬輛是電動汽車。電動汽車行業的目標是到2030年達到全球銷售額的30%。如果聯邦政府繼續通過立法減少碳排放對氣候變化的影響，此商機將甚為巨大。

- (三) 生物科技：佛州生物科技的特點為發展高附加值，具出口潛力之產品，生技相關產品每年出口額約為25億美元，佔佛羅里達出口總額的8.3%。

- (四) 航空和航太：佛州為全球航太科技中心，擁有許多著名的航太公司，全世界最大的商業機艙裝潢製造商 BE航太公司、波音公司、洛克希德馬丁公司，均在佛州設廠，是美國最大的飛機維修和保養中心，亦有世界著名的Embry-Riddle航空大學和一些飛行培訓學校，是全美的航空培訓基地及航空教育孕育搖籃。

- (五) 塑膠工業：佛州的各種塑膠工業在近幾年發展穩健，塑膠科技的進步，也帶動其他工業的發展；例如，航太、國防，資訊科技、和生物科技，佛州塑膠工業廠商有800多家，主要包括塑膠製品、製造業和特殊工業機械製造等3大類。

- (六) 服務業：佛州擁有超過13萬4,000個公司、約有140萬人從事於高附加價值的服務業，其中包括金融業、交通、倉儲、貿易、旅遊等行業，此產業



為佛州新經濟體競爭主力。根據美國統計局（US Census Bureau）資料顯示，佛羅里達州Jacksonville市是全佛州藝術與娛樂產業平均薪資最高之城市，佛州Jacksonville市共有8,518藝術與娛樂產業從業員工，平均年薪達36,600美元。年薪次高者為佛州Naples市，年薪為34,700美元。

在佛羅里達州寬鬆的商業環境和低稅率的吸引下，許多華爾街大型金融公司和銀行把部分總部運作搬移到佛州，其中傑克遜維爾市（Jacksonville）較好的地理位置成為佛州最先成為近岸外包的城市。如：德意志銀行（Deutsche Bank）在傑克遜維爾市開設了分公司，此外，還有眾多大銀行，如美國銀行，花旗集團，摩根大通和富國銀行，約有19,000名員工。同時佛州地方和州政府還提供稅收優惠以吸引公司。大企業都希望在一個全年陽光，無州所得稅的地方開展業務，首先將高層管理人員轉移到該地區，然後在該地區來聘請員工，佛州許多城市的薪水標準很具投資吸引力。

佛州觀光產業發達，擁有壯闊的海岸線、陽光明媚、景色宜人，奧蘭多迪士尼世界、環球影城、海洋世界等主題公園全球聞名。2018年來佛州遊客達到1.5億人次，佛州將極力成為全球第一的國際觀光目的地，為此，佛州的旅遊推廣機構及一些地方城市有針對性地向海外遊客市場推薦旅遊資源。邁阿密光觀產業尤其發達，2018年遊客量創新高，不僅酒店入住率和平均房價上漲，而且每間可用房間的收入顯著增加，國際遊客主要來自加拿大、哥倫比亞、阿根廷、德國和巴西。僅從12月22日到1月6日，邁阿密機場的旅客數量達到了248萬人次，比2017年同期增加了117,000人次。12月22日一天內有160,000乘客，創造了單日乘客歷史新高。

第肆章 投資法規及程序

一、主要投資法令

- (一) 公司購併法 (Bulk Sales Law)。
- (二) Building Permit and Zoning Law。

二、投資申請之規定、程序、應準備文件及審查流程

外國公司在佛州投資營業前，應依州法、郡法及各城市法律規定辦理，因此投資主管機關視程序而定，且因投資業別、地區而異。

- (一) 公司登記：向州政府登記處提出公司章程、並登記公司名稱。有關表格及相關資料須向該處索取，其名址如下：

Florid Department of State,
Division of Corporations,
P.O. Box 6327,
Tallahassee, Florida 32314

- (二) 申請雇主身分證號：所有公司均須向美國聯邦國稅局 (Internal Revenue Service) 申請雇主身分證號 (Employer I. D. Number)，佛州地區係屬國稅局在喬治亞州辦事處管轄，其地址如下：

U. S. Internal Revenue Service
Atlanta, GA 39901
Tel : 1-800-829-3676

- (三) 營業執照：向公司所在之郡、市政府申請核發。



- (四) 公司以租賃、出售可供課稅之財產為主要業務，應向佛州Department of Revenue辦理登記並取得銷售稅稅號（Sales Tax Number）。

三、投資相關機關

- (一) Florid Department of State, Division of Corporations。
- (二) 佛州商務廳於1997年1月1日起裁撤，原業務由非營利性質的Enterprise Florida, Inc. (EFI) 接管，其功能為推動佛州經濟發展及強化商業活動，以創造就業機會。EFI總部設在奧蘭多，在Tallahassee, Miami, Tampa, Jacksonville, Ft. Lauderdale及Ft. Myers等市設辦公室。另在德國、加拿大、韓國、日本、臺灣、中國大陸、巴西、墨西哥、西班牙、英國及南非等地設立海外辦事處，EFI分設科技發展、人才訓練、對外貿易及融資等四個部門。
- (三) 佛州大西北地區經濟發展機構（Florida's Great Northwest）是由當地企業共同成立的非營利組織，負責西北地區12個郡的經濟發展業務，並辦理協助業者提升競爭力、延攬人才等輔導工作。機構鼓勵有興趣的企業洽詢當地產業發展現況及基本資訊，可隨時提供土地使用、人口結構、勞工力、水電、租稅法規、公共設施、各級政府獎勵措施及申請手續等資訊。

四、投資獎勵措施

- (一) 稅捐獎勵措施
- 1、州無公司所得稅。
 - 2、州無個人所得稅。
 - 3、無州級之財產稅。
 - 4、存貨免徵財產稅。

- 5、運送中之成品在180天內不須繳財產稅。
- 6、在佛州製造專供出口之貨品免營業稅。
- 7、製造用原料免營業稅。
- 8、鍋爐用燃料免營業稅。
- 9、製造業用電免營業稅。

(二) 其他免營業稅及使用稅之項目

- 1、矽科技產業之移轉，含製造及研發設備。
- 2、新設公司或擴廠所須購置之機器設備。
- 3、符合前項條件者，其所衍生之人工、零件及材料等維修工作。
- 4、飛機之維修、銷售及租賃。
- 5、用於佛州太空基地相關商業性太空活動所須之機器設備。
- 6、研究發展所須之人力成本。

五、其他投資相關法令

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

(一) 員工手冊 (Employee Handbooks)

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

(二) 騷擾政策 (Harassment Policies)

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



(三) I-9表格 (I-9 Compliance)

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

(四) 軍事徵召復職權利法 (Military Leave)

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

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

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

第伍章 租稅及金融制度

一、租稅

佛州擁有全美國第七佳之商業稅制環境（其他前六名分別為Wyoming, New Hampshire, Nevada, Colorado, Alaska, South Dakota），過去數年來，佛州致力於創造適宜企業營運之環境，以吸引美國其他州及國外企業至佛州投資。佛州相關稅制如下：

（一）公司所得稅

依佛州法律成立且在佛州從事商業活動之公司，均須繳納佛州公司所得稅，該稅係以佛州境內淨所得減去5,000美元的抵減額後計算，稅率為5.5%。股份有限公司因須繳納聯邦稅，故不須繳納佛州公司所得稅；個人、合夥事業、信託業及房地產業亦不須繳納州所得稅。

（二）營業稅

基本營業稅率6.0%。（各縣市可再附加，如邁阿密之營業稅率為7%）

（三）薪資稅

- 1、個人所得稅：無。
- 2、失業稅：2.7%（每位員工年薪之7,000美元作為計算基礎）。
- 3、員工福利保險稅。

（四）財產稅

僅地方政府課徵財產稅（州不課徵），分為不動產及有形財產稅：依市價計稅。無形財產稅：20,000美元以下免稅。20,000-100,000美元，每1,000美元須付1美元的稅捐。100,000美元以上，每1,000美元須付2美元的



稅捐。

二、金融

工業發展基金（Industrial Development Fund）對在經濟開發落後地區投資設立公司提供廠房改建與改善公共設施所需之資金融通，融通金額視創造就業機會多寡而定。

第陸章 基礎建設及成本

一、土地

主要工業區廠房租金約在每平方呎3.25至15.50美元之間，辦公室園區（Office Parks）租金每平方呎在9至25美元之間，辦公大樓租金每平方呎在13.50至50美元之間。

二、能源

全州共有公民營電力供應事業計55家，其中發電為主之事業有23家，其餘從事電力供輸業務。發電量超過44,000百萬瓦特。商業用電每千瓦小時0.094美元，工業用電每千瓦小時0.078美元，商業用瓦斯每千立方呎為10.97美元，工業用瓦斯每千立方呎為6.17美元。

佛羅裡達電力公司（FPL）宣佈到2030年將在佛羅裡達安裝超過3000萬塊太陽能板，目標是使佛州成為「全球太陽能利用的領先者」。該公司已經在佛州選定了多處建設太陽能發電站的地點。僅棕櫚灘郡（Palm Beach County），就擬建兩處發電量為74.5兆瓦的太陽能電站，每個電站將有31萬塊太陽能板。到2030年，FPL計劃將太陽能發電量增加到其總發電量的20%左右，目前太陽能僅占該公司總發電量的1%，主要還是通過天然氣和核能發電。如果達到這個目標，該公司的碳排放將在2030年將比現在降低67%。FPL目前在佛州有14個主要的太陽能發電站和200個小型太陽能裝置，總太陽能發電量為935兆瓦。作為這個太陽能擴張計劃的一部分，同時為了更好地分攤建設成本，FPL計劃向政府部門、大型商業機構、和部分住宅客戶銷售「Solar Together」計劃，聲稱這將大幅降低這些用戶的每月電費帳單。



據FPL新聞報道，去年，布裡瓦德（Brevard），印第安省（Indian River），聖露西（St. Lucie）和亨德利（Hendry）這幾個郡共有8家太陽能發電站投入運營。2018年7月，FPL開始建設另外四座太陽能發電站，包括南佛羅裡達州的FPL Miami-Dade 太陽能中心。正在建造的其它太陽能發電廠位於聖露西，沃盧西亞（Volusia）和哥倫比亞（Columbia）郡。

三、通訊

佛州有光纖電纜通訊網路，對貿易訊息傳遞、及線上作業均極便利，在電話、傳真、電子通訊均達美國主要城市標準，即每10人有7條主線可用。視投資公司員工多寡及需求可選擇DSL、T1、Frame Relay、T3或更先進之科技，基本費由十位數至千位數不等。

四、運輸

交通運輸方式計有鐵路、公路、空運、海運等，全州共有14個深水商港、5個駁船碼頭、9個淺水港與4個河港；其中有16個係海關指定之通關港口。鐵公路運輸方面，佛州境內有4條州際公路通往美國東南主要市場；有14個鐵路貨運系統，全長約3,000哩。倘由佛州以卡車運貨，僅需1天，即可到達佔全美60%人口之地區。

空運方面，佛州擁有125個公用機場，其中有22個商用機場經營定期航線（12個機場有國際航線），主要海空運港在羅德岱堡（FT. Lauderdale）、傑克遜維爾（Jacksonville）、邁阿密、天柏（Tampa）等。佛州邁阿密國際機場已發展成美國往返中南美洲門戶。

佛羅裡達州州長德桑蒂斯（Ron DeSantis）提99.2億預算改善基礎交通設施，用於為期五年的運輸工作計劃的基礎設施開支，以改善佛州的高速公路、橋樑、機場和海港。預算的運輸部分需要32億美元用於「擴大運輸系統容量」，包括增加102英里的新車道，27億美元用於公路建設，11億美元用於85座橋樑的定期維修，還要

更換22座橋樑。此外，擬議的支出計劃還包括另外11億美元用於維護和運營現有設施，6.679億美元用於交通運輸改善規劃，2.29億美元用於安全舉措，2.774億美元用於航空改進，1.680億美元用於海港基礎設施建設。



第柒章 勞工

一、勞工素質及結構

該州勞力人口為1,010萬人，其中87.4%擁有高中文憑、28.6%擁有學士學位、10.4%擁有碩士或博士學位，最低工資在2018年1月1日上漲15美分，至8.25美元，雖然上漲，但離一些勞工組織和立法者一直尋求的每小時15美元還相差甚遠。經濟學家指出，雇主為了在緊俏的勞動力市場招聘他們所需的工人，所支付的工資已經超過了最低工資。根據消費政策研究所對佛州300家企業進行的調查，有一半的受訪者表示將不得不削減員工，而三分之一的受訪者表示如果最低上限達到15美元，他們可能不得不停業。該研究所表示，消費者也將感受到15美元最低工資的壓力，因為企業可能會因更高的成本上漲價格。

二、勞工法令

- (一) Florida Wage-Hour Law。
- (二) Florida Unemployment Compensation Law。
- (三) Florida Workers' Compensation Law。
- (四) Florida Wage-Hour Law-The Fair Labor Standards Act。
- (五) Florida Right-to-Work Law。

第捌章 簽證、居留及移民

一、居留及移民規定

條約商人（E-1簽證）或條約投資人（E-2簽證）。美國移民暨國籍法提供了非移民簽證種類給和美國簽有通商及通航條約國家的國民，到美國從事實質貿易，包括服務或技術上的貿易，並且該貿易主要是介於美國及該條約國之間；或到美國開發及運作其所投資的企業；或正要投資一筆相當數量的資金到美國。

申請人如果要申請 E-1 條約商人或 E-2 條約投資人簽證，在各方面需符合嚴格的條件，如：申請人的國籍，申請公司的國籍，公司的大小，營業性質，貿易方向，以及申請人在此公司的職務等。此類申請人常會委託律師代為處理 E 簽證所有事項的申請。如果條件符合文件也準備齊全，您可以預約到美國在臺協會的面談時間。查詢 E 簽證的進一步資料，請電美國在臺協會2162-2000轉分機2026。

美國移民局於2017年1月17日發佈符合一定條件的外國創業者發放入境許可（Parole），即在美國臨時居留許可（temporary permission），允許符合條件的外國創業者在美合法逗留和工作以便啟動或擴展其公司業務的規定。根據有關規定，移民局可以使用其發放入境許可（Parole）的權力根據個案的具體情況決定是否允許那些符合條件的外國創業者在美國停留和工作，前提是這些創業者能夠證明其在美的逗留將具有創造快速商業增長和增加就業的潛力（potential）從而為美國提供重大公共福利（significant public benefit）。規定將於2017年7月17日開始生效，符合條件的外國創業者將被授予可以長達30個月的首期臨時逗留期，如移民局認為創業者符合條件，還可以再申請長達30個月的延期，但總期限仍然是5年。每個新成立的公司（start-up entity）可以有最多3名符合條件的創業者獲得臨時逗留權，外加其



配偶和子女。獲得臨時逗留權的外國創業者只能為其本公司工作。外國創業者的配偶也可以申請美國的工作許可，但其子女不符合申請工卡的條件。

二、聘用外籍員工

公司聘用外籍員工可為員工在移民局申請H-1B簽證，該簽證每年限額為65,000名，近年來每年申請人數皆超過名額限制，因此採隨機抽取方式，被抽中的外國專業人員可以從10月1日開始的會計年度中遞交申請證件。H-1B簽證允許具有學士以上學位和特殊技能的外國人為美國公司工作六年。該計劃還為在美國大學獲得高等學位的外國人額外提供了20,000個簽證。

許多美國的高科技公司要求國會增加引進外國技術人才的簽證名額，微軟公司（Microsoft Corp.）董事長比爾·蓋茨（Bill Gates）在國會作證時警告，如不能獲得優秀的人才，美國正面臨著喪失科技競爭優勢的風險。然而，迄今國會未通過移民改革法案中對H-1B簽證提案之修改。移民相關係節請參考美國移民局網站 www.uscis.gov。

三、子女教育

凡有合法身份之外籍人士皆可依居住學區，為未滿21歲之子女申請進入公立小學至高中就讀，全美各地亦有許多名牌私立學校，則不分學區，以各校招考方式入學，值得注意的是：許多持有H-1B、F-1或L-1身份父母在來美后，通常僅非常注意到本身H-1B、F-1、或L-1的有效期問題，而忽略了子女在滿21歲后跟隨父母身份將失效的問題，提醒父母應提早在孩子滿21歲前，為孩子單獨向移民局提出轉換身份的申請。如果孩子仍然在求學的話可以提出轉換為F-1學生的申請。各地學校（小學至高中）比較可至www.greatschools.org。

第玖章 結論

佛羅里達州是對企業友好十大州之一，據選址雜誌（Site Selection Magazine）報道，佛州排名企業最佳遷徙地第10名，去年該州排名第13位，今年一舉躍升至第10位。佛羅里達州在2018年有151個超過100萬美元，創造至少20個新的就業機會的投資或增資項目，美國財星雜誌500大企業有18家總部位於佛州。

佛州因不課徵個人所得稅，其商業課稅良好環境排名全美第5名。該州政府產業發展策略以推動資訊科技產品、資訊服務、軟體發展、光學雷射、微電子及電信等資訊科技相關產業之發展為主。佛州電子及通訊產業廠商家數超過9,000家；另雷射及光電產業成長速度全球聞名，目前廠商數近500家，僱用員工4萬7,000人，居全美第4位。

醫療設備產業為佛州成長快速之重要產業，排名全美國第2大；生技業僱用員工數居全國第2，僅次於加州；醫療實驗工業雇工數居全美第3位；總計生技及醫療產業共有2,000多家公司，雇工超過26萬人。醫療科技工業包括藥品、醫療器材、醫學實驗設備、醫療研究及生化產業等，主要集中於佛州中南部。

近3年來佛州經濟穩定增長，根據佛州經濟勞工部的統計數據，2018年增加了231,000個工作崗位，增長率為2.7%，超過聯邦1.8%的就業增長率，其中專業和商業為最，增加了54,000個，其次是教育和醫療服務，增加了35,900個，以及貿易，運輸和公用事業，總共增加29,400個。建築業的就業機會增長通常排名前二位，然而因為建築業的勞動力市場日益不足，使得該產業的就業成長有放緩趨勢。

佛州是全美第二大太陽能雇主，就太陽能產業提供就業而言，佛羅里達州僅次於加利福尼亞州，就業人數為10,358人。邁阿密地區領先全州，有4,482個太陽能相



關工作、傑克遜維爾有516個工作。2017年至2018年的太陽能就業增長率為20.6%。而目前還有很大的增長空間，佛羅里達州僅有1.16%的能源產量來自太陽能。根據南方清潔能源聯盟報告，北卡羅來納州的太陽能發電量在美國東南各州處於領先地位，其次是喬治亞州和南卡羅來納州，但佛州正在迎頭趕上。

就業增長又以南佛州的三個郡縣成長最多，2018年的就業人數比一年前增加了57,000多人。棕櫚灘郡的就業人數增幅最大，同比增長2.9%，而邁阿密戴德郡的就業增長率為2%，布勞沃德郡的就業增長率為1.9%。自2017年12月以來，棕櫚灘郡增加了17,900個工作崗位；布勞沃德郡已經增加了15,800個工作崗位；邁阿密戴德郡增加了23,700個工作崗位，主要為建築業和採礦業。

佛州商業和工業領袖遊說立法者採取一系列舉措，訂定2019年目標為再創造15萬新職位，其中包括增加私營部門就業機會，繼續創造經濟機會以及進一步發展努力使佛羅里達的經濟更加多元化。佛州商會主席兼首席執行官威爾遜（Mark Wilson）看好佛州經濟狀況及其持續增長前景。商會表示，通過降低經營成本，降低生活成本，並且為人口增長做好準備，將使佛州更具競爭力，發展提升空間仍舊很大。2019年佛羅里達州消費者信心指數維持高漲，增加2.8點至100.9，這種強烈的信心水平，將刺激當地經濟發展，預期2019年將當地經濟繼續成長，佛州因主要貿易伙伴為中南美洲國家，受美中貿易展影響幅度將較其他州為少。

附錄一 重要機構聯絡資料

一、我國在當地駐外單位及臺（華）商團體

邁阿密臺灣商會

連絡人：檀力

8301 Biscayne Blvd. Miami, FL 33138 U.S.A.

TEL: 786-208-7971

peterlitan@gmail.com

佛州臺灣廠商聯誼會

連絡人：徐彩惠

1480 NW 96 Ave., Miami, FL 33172 U.S.A.

TEL: 954-304-3308

twu@kingoffans.com

大奧蘭多臺灣商會

連絡人：徐國鈴

tccgo.orlando@gmail.com

新諾美臺灣商會

連絡人：李長堅

4409 Watermill Ave. Orlando, FL 32817 U.S.A.

TEL: 407-823-5427

FAX: 407-657-4112



二、當地重要投資相關機構

佛羅里達州Enterprise Florida

<http://www.eflorida.com/>

附錄二 其他重要資料

2019年東南區7州主要稅務比較如下：

州別	州課銷售稅	個人所得稅	州課公司所得稅
喬治亞	4.00%	5.75%	5.75%
阿拉巴馬	4.00%	5.00%	6.50%
肯塔基	6.00%	5.00%	5.00%
北卡	4.75%	5.25%	2.50%
南卡	6.00%	7.00%	5.00%
田納西	7.00%	2.00%	6.50%
佛羅里達	6.00%	無	5.50%



附錄 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）
1969	1	100
1971	1	100
1972	1	440
1973	2	561
1974	2	100
1975	0	800
1976	3	1,195
1977	3	1,650
1978	1	3,270
1979	1	620
1980	8	35,130
1981	5	1,645
1982	2	2,500
1983	2	2,858
1984	13	30,530
1985	15	35,690
1986	16	45,967
1987	21	70,058
1988	42	123,335
1989	55	508,732
1990	114	428,690
1991	127	297,795
1992	84	193,026
1993	86	529,063
1994	70	143,884



年度	件數	金額（千美元）
1995	97	248,213
1996	174	271,329
1997	335	547,416
1998	401	598,591
1999	345	445,081
2000	801	861,638
2001	742	1,092,748
2002	449	577,781
2003	229	466,641
2004	267	557,036
2005	155	314,635
2006	127	484,617
2007	94	1,346,020
2008	67	399,576
2009	49	1,113,917
2010	39	490,730
2011	44	730,069
2012	54	144,137
2013	67	416,023
2014	83	282,293
2015	53	362,479
2016	67	319,768
2017	76	836,641
2018	83	2,038,975
總計	5,573	17,404,095

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	1952-2018		2018		2017		2016		2015	
		件數	金額	件數	金額	件數	金額	件數	金額	件數	金額
合計		5,573	17,404,095	83	2,038,975	76	836,641	67	319,768	53	362,479
農林漁牧業		4	3,092	0	0	0	0	0	0	0	0
礦業及土石採取業		17	171,410	0	0	0	0	0	0	0	0
製造業		3,185	9,107,570	25	1,478,281	29	291,478	30	165,081	17	145,296
食品製造業		20	53,477	0	0	0	507	2	783	0	0
飲料製造業		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
菸草製造業		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
紡織業		42	477,788	0	0	1	200	0	0	0	0
成衣及服飾品製造業		3	11,150	0	0	0	0	0	0	0	0
皮革、毛皮及其製品製造業		2	188	0	0	0	0	0	0	0	0
木竹製品製造業		192	403,373	0	0	0	0	0	0	0	0
紙漿、紙及紙製品製造業		10	6,835	0	0	0	0	0	0	0	0
印刷及資料儲存媒體複製業		4	8,950	0	0	0	0	0	0	0	0
石油及煤製品製造業		10	63,754	0	15,563	0	3,606	0	0	0	2,131
化學材料製造業		143	679,791	0	0	1	6,700	0	0	0	0
化學製品製造業		18	169,363	0	0	0	0	0	0	0	0
藥品製造業		321	577,354	4	14,800	4	6,368	4	26,055	3	55,943
橡膠製品製造業		4	77,434	1	52,000	0	0	0	0	0	0
塑膠製品製造業		44	639,514	1	5,399	1	214,360	0	1,600	0	1,600
非金屬礦物製品製造業		86	208,260	0	0	2	3,750	0	0	0	0
基本金屬製造業		7	1,005,266	2	1,000,000	0	0	1	300	0	0
金屬製品製造業		27	806,935	1	345,800	0	6,000	0	0	0	12,000
電子零組件製造業		1,140	1,748,112	3	6,000	5	14,087	9	28,783	4	6,523
電腦、電子產品及光學製品製造業		898	1,309,916	8	22,789	5	14,653	6	13,855	6	23,600
電力設備製造業		95	198,914	1	1,300	2	5,873	0	300	2	32,700
機械設備製造業		52	278,496	0	7,000	3	6,498	3	72,560	1	7,000
汽車及其零件製造業		12	25,707	0	0	2	700	0	0	0	0
其他運輸工具製造業		17	187,482	0	300	0	7,000	1	12,045	0	0
家具製造業		2	128,690	0	0	0	0	0	0	0	0
其他製造業		33	35,015	4	7,331	3	1,175	4	8,800	1	3,800
產業用機械設備維修及安裝業		3	5,805	0	0	0	0	0	0	0	0
電力及燃氣供應業		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
用水供應及污染整治業		8	33,043	0	0	0	0	0	0	0	0
營造業		16	79,401	2	21,371	0	5,000	2	1,180	0	0
批發及零售業		608	1,877,320	21	222,162	17	72,219	17	75,265	14	51,452
運輸及倉儲業		25	129,405	2	16,123	0	0	2	1,290	0	0
住宿及餐飲業		8	34,842	0	0	1	1,340	0	1,500	1	1,660
資訊及通訊傳播業		1,138	1,617,854	10	69,653	12	61,977	4	6,072	7	46,399
金融及保險業		264	3,559,894	15	146,389	10	385,124	5	56,224	6	72,230
不動產業		38	145,260	2	23,130	1	12,553	2	8,333	2	17,969
專業、科學及技術服務業		153	223,741	2	17,000	4	6,050	4	4,810	3	6,470
支援服務業		33	29,429	2	71	1	150	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	0	0
教育服務業		3	31,100	0	10,000	0	0	0	0	0	10,000
醫療保健及社會工作服務業		36	113,206	2	31,328	0	0	0	0	3	11,004
藝術、娛樂及休閒服務業		2	2,722	0	1,819	0	0	0	0	0	0
其他服務業		18	71,094	0	1,649	1	750	1	13	0	0
未分類		17	173,713	0	0	0	0	0	0	0	0





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