越南對美國採取降稅措施之扣件產業情勢剖析

一、前言

2025 年川普總統上任後重啟貿易保護主義政策，宣布對多國實施對等關稅，由於美中貿易戰影響，越南近年快速取代部分中國訂單，並成為中國貨品輸美的轉運國家，加上具備 CPTPP 和 RCEP 的免關稅優勢，顯示越南在全球供應鏈地位日益提升。但面對美國今年對越南課徵高額關稅的政策，越南政府自 2025 年第二季起主動推出多項降稅與免稅措施，美越雙方 7 月初宣布達成協議，越南對美國完全開放貿易市場，美國對越南所有輸美商品課徵 20% 關稅，轉運貨物為 40% 關稅。本文從近年東協與越南扣件進出口趨勢切入，分析越南政府近期降稅政策對產業動態的影響，推估越南扣件輸美之稅率差異分析與越南降稅措施之後續影響，提出當全球扣件市場洗牌與中國釋出訂單後，台灣扣件業者如何掌握國際供應鏈轉移變化與管控潛在風險。

二、東協國家扣件產業對全球進出口狀況

【表一】為 2024 年東協國家扣件進出口國與複合成長率 (CAGR)；2024 年東協扣件產品進出口總額分別為 37.72 億美元與 21.14 億美元，近五年 CAGR 分別為 7.3% 與 6.6%，顯示東協扣件產業處於穩健成長階段。越南扣件在東協的進口佔比約 20.0%，為第二大進口國，近五年複合成長率 4.9%；在出口方面，越南扣件在東協的出口佔比約 27.6%，為第二大出口國，近五年複合成長率約 6.5%。因此**越南扣件不論在進口需求或出口競爭力，越南已成為東協中僅次於泰國的扣件進出口潛力國家。**

表一　2024 年東協國家扣件進出口國與複合成長率 (CAGR)　　單位：億美元；%

進口國	2024 年	東協進口佔比	近五年 CAGR	出口國	2024 年	東協出口佔比	近五年 CAGR
泰國	10.46	27.7%	4.2%	泰國	5.92	28.0%	7.9%
越南	7.55	20.0%	4.9%	越南	5.83	27.6%	6.5%
馬來西亞	6.19	16.4%	12.9%	新加坡	4.10	19.4%	8.5%
印尼	4.97	13.2%	10.5%	馬來西亞	3.28	15.5%	5.0%
新加坡	4.94	13.1%	8.2%	印尼	1.32	6.2%	14.5%
菲律賓	2.47	6.5%	16.8%	菲律賓	0.66	3.1%	-11.2%
東協前六大國 - 小計	36.58	97.0%	7.7%	東協前六大國 - 小計	21.11	99.9%	6.5%
東協其他國家 - 小計	1.14	3.0%	-2.6%	東協其他國家 - 小計	0.02	0.1%	32.3%
東協 - 合計	37.72	100%	7.3%	東協 - 合計	21.14	100%	6.6%
全球 - 合計	499.77		6.8%	全球 - 合計	485.95		7.1%

三、越南扣件產業對全球進出口發展現況

(一)越南對全球的扣件市場表現

【表二】為 2024 年越南扣件主要進出口國佔比與複合成長率；2024 年越南扣件產品進口總額為 7.55 億美元，前十大進口國佔比達 95.9%，顯示進口來源高度集中。中國為最大供應國，佔比高達 52.5%，近五年複合成長率達 9.0%，反映越南自中國進口扣件產品，而日、韓、台亦為主要來源之一，惟日、台、泰皆呈現負成長，顯示**越南正調整供應鏈結構，強化來自韓、中的進口量。**出口方面，2024 年出口值為 5.83 億美元，前十大出口國占 79.9%，美國與德國為前兩大出口市場，佔比分別為 20.2% 與 17.8%，且五年 CAGR 皆超過 10% 以上，另在印度 (成長 59.7%)、波蘭 (23.5%) 等市場也呈現高成長，顯示**越南出口市場正逐步多元化。**

表二　2024 年越南扣件主要進出口國佔比與複合成長率　　單位：億美元；%

進口國	2024 年	東協進口佔比	近五年 CAGR	出口國	2024 年	東協出口佔比	近五年 CAGR
中國	3.96	52.5%	9.0%	美國	1.18	20.2%	11.5%
日本	1.09	14.4%	-2.4%	德國	1.04	17.8%	11.8%
韓國	0.99	13.1%	6.6%	日本	0.80	13.7%	6.8%
台灣	0.45	6.0%	-3.0%	荷蘭	0.45	7.6%	-4.7%
美國	0.26	3.4%	9.8%	波蘭	0.43	7.4%	23.5%
泰國	0.20	2.6%	-3.0%	加拿大	0.21	3.6%	-4.1%
德國	0.14	1.8%	9.6%	義大利	0.15	2.6%	1.9%
義大利	0.07	0.9%	-4.7%	比利時	0.15	2.5%	5.6%
英國	0.05	0.6%	1.8%	泰國	0.14	2.5%	-1.7%
印度	0.04	0.6%	17.1%	印度	0.11	2.0%	59.7%
前 10 大進口國小計	7.24	95.9%	5.1%	前 10 大出口國小計	4.66	79.9%	7.8%
其他進口國合計	0.31	4.1%	0.4%	其他出口國合計	1.17	20.1%	-21.9%
總計	7.55	100.0%	4.9%	總計	5.83	100.0%	6.5%

(二)2020~2024 年越南各類扣件對全球進口趨勢分析

【表三】為 2020~2024 年越南各類扣件產品對全球進口趨勢表；2024 年越南自全球進口各類扣件總值約 7.55 億美元，近五年複合成長率為 4.9%；**以「其他類鋼鐵螺絲釘及螺栓」進口金額最高 (3.92 億美元，進口佔比 51.9%)，與進口第二位「鋼鐵螺帽」(1.28 億美元，進口佔比 16.9%)，兩項產品進口佔比合計近七成，**且近五年複合成長率均超過 10.0% 以上，而「鋼鐵自攻螺絲釘」複合成長率更達 65.8%，金額小卻成長快速，值得後續關注。

表三　2020~2024 年越南各類扣件對全球進口趨勢表　　單位：億美元；%

產品類別	稅號	2020	2021	2022	2023	2024	佔比	CAGR
其他鋼鐵螺釘及螺栓	731815	2.12	2.73	2.77	2.56	3.92	51.9%	16.6%
鋼鐵螺帽	731816	0.81	0.94	0.98	0.88	1.28	16.9%	12.0%
鋼鐵自攻螺釘	731814	0.07	0.09	0.11	0.13	0.52	6.9%	65.8%
其他類鋼鐵螺紋製品	731819	0.53	0.51	0.53	0.49	0.46	6.1%	-3.6%
其他鋼鐵墊圈	731822	1.10	1.18	1.16	1.09	0.39	5.2%	-22.9%
其他鋼鐵無螺紋製品	731829	0.66	0.98	0.70	0.70	0.36	4.8%	-13.9%
鋼鐵橫銷及開口銷	731824	0.63	0.77	0.74	0.77	0.27	3.6%	-19.1%
鋼鐵鉚釘	731823	0.13	0.17	0.15	0.16	0.24	3.1%	16.2%
鋼鐵彈簧墊圈及鎖緊墊圈	731821	0.05	0.06	0.06	0.04	0.07	1.0%	11.7%
其他鋼鐵製木用螺釘	731812	0.08	0.09	0.08	0.08	0.02	0.3%	-28.4%
鋼鐵螺旋鉤與螺旋圈	731813	0.01	0.01	0.01	0.01	0.01	0.2%	-2.5%
鋼鐵車用螺釘	731811	0.02	0.02	0.02	0.02	0.00	0.1%	-30.9%
合計		6.23	7.56	7.31	6.92	7.55	100.0%	4.9%

(三) 2020~2024 年越南各類扣件對全球出口趨勢分析

【表四】為 2020~2024 年越南各類扣件對全球出口趨勢表；2024 年越南扣件對全球出口約 5.83 億美元，複合成長率為 6.5%，呈現穩健成長；其中**「其他類鋼鐵螺絲釘及螺栓」為最大宗出口產品，與第二位的「鋼鐵自攻螺釘」兩者合計佔比達 67%**，但最大宗的「其他類鋼鐵螺絲釘及螺栓」複合成長呈現下滑，顯示該類傳統標準件雖市場需求穩固，但受到價格競爭與產品替代影響。而第二位「鋼鐵自攻螺釘」複合成長率達 39.4%；此外，「鋼鐵車用螺釘」雖出口值低，複合成長率卻高達 281.1%，顯示未來**車用扣件在越南出口市場具備潛力。**

表四　2020~2024 年越南各類扣件對全球出口趨勢表　　單位：億美元；%

產品類別	稅號	2020	2021	2022	2023	2024	佔比	CAGR
其他鋼鐵螺釘及螺栓	731815	2.75	3.25	4.34	3.30	2.45	42.0%	-2.9%
鋼鐵自攻螺釘	731814	0.39	0.39	0.53	0.38	1.46	25.0%	39.4%
其他鋼鐵木用螺釘	731812	0.40	0.46	0.49	0.26	0.98	16.8%	25.1%
其他鋼鐵螺紋製品	731819	0.15	0.29	0.36	0.29	0.28	4.9%	18.3%
其他鋼鐵墊圈	731822	0.17	0.23	0.29	0.27	0.19	3.2%	3.0%
鋼鐵螺帽	731816	0.16	0.21	0.25	0.23	0.19	3.2%	3.2%
其他鋼鐵無螺紋製品	731829	0.27	0.25	0.24	0.21	0.15	2.6%	-13.4%
鋼鐵橫銷及開口銷	731824	0.23	0.28	0.29	0.28	0.07	1.3%	-24.4%
鋼鐵彈簧墊圈及鎖緊墊圈	731821	0.01	0.01	0.01	0.01	0.03	0.5%	33.1%
鋼鐵鉚釘	731823	0.01	0.01	0.02	0.02	0.02	0.3%	10.4%
鋼鐵車用螺釘	731811	0.00	0.00	0.00	0.00	0.01	0.2%	281.1%
鋼鐵螺旋鉤與螺旋圈	731813	0.00	0.00	0.00	0.00	0.01	0.1%	105.9%
合計		4.53	5.38	6.81	5.26	5.83	100.0%	6.5%

四、越南扣件輸美之稅率差異分析與越南降稅措施之影響

2025 年 2 月 10 日川普政府宣布強化「鋼鋁 232 條款」，對所有進口鋼鐵產品加徵 25% 關稅，越南未列入豁免名單，成為首波受影響國家。隨後川普政府宣布自 4 月 5 日起對所有進口商品額外加徵 10% 的「基礎關稅」（並自 4 月 9 日起依據對美貿易順差實施「對等關稅」，其中越南被認定為高風險國家，稅率設為 46%。然而，該對等關稅於 5 月中旬進入 90 天暫緩期，延後至 7 月 9 日實施。然而，美國政府隨後無預警在 6 月 4 日發布公告，明訂 50%的關稅適用於鋼材或鋁材含量部分，若產品包含非鋼或非鋁材質，仍須另行適用其他關稅（如基礎關稅 10%）；根據美越於 7 月 2 日達成的協議內容，對越南所有輸美商品將課徵 20% 關稅，轉運貨物則面臨 40% 關稅，但美國《232 條款》對稅號 7318 的扣件貨品所課徵鋼鐵稅（現為 50%）並不適用 7 月 2 日公告的 20% 統一稅率。

【表五】為 2024 年越南各類扣件出口美國之稅率影響分析；**2024 年越南對美扣件總出口額為 1.18 億美元，其中「其他鋼鐵螺絲釘及螺栓」為主力產品，出口額達 8,558.6 萬美元 (出口佔比 72.6%)；其次為「其他類鋼鐵緊固製品」（佔比 10.3%）與「鋼鐵螺帽」（佔比 6.3%），前三大類產品合計佔比近 90%，顯示越南輸美扣件結構高度集中。**

在關稅衝擊方面，原本越南輸美扣件年關稅在未加基礎稅率前約為 491.5 萬美元；4 月 5 日發布的原關稅 +10% 基礎關稅的情況下，越南出口年關稅約為 1,670.1 萬美元，而 7 月 2 日發布的新關稅 20% 和轉運貨品 40%，不影響 6 月 4 日鋼鋁衍生品課稅 50% 的規定，再加上非鋼材成分 (如墊圈、止滑膠圈、表面塗層等) 價值課徵 20% 統一稅率，若以材料價值佔六成計算，整體關稅約 38%(參照表五附註)，年關稅成本將成長至 4,478.9 萬美元，最大宗的鋼鐵螺絲釘及螺栓稅負約 3,252.8 萬美元，對越南扣件業者壓力不小。部分產品如自攻螺釘原本即有 6~8% 不等的 MFN 稅率，加徵 38% 將導致出口毛利大幅壓縮甚至轉虧；而原本免關稅扣件產品 (如：鋼鐵螺帽、鋼鐵墊圈、鋼鐵鉚釘等) 也因高關稅而失去優勢，若越南無關稅優惠或規劃替代市場，越南扣件將面臨出口訂單流失、產線外移、與價格調整等壓力，對台灣等替代供應國短期內應有獲得轉單機會。

表五　2024 年越南各類扣件出口美國之稅率影響分析　　單位：萬美元；%

產品	稅號	2024 年越南扣件出口美金額	原稅率範圍區間	4 月 5 日原稅率 + 基礎關稅 10%	4 月 5 日原稅 +10% 基礎關稅年關稅成本	6 月 4 日〔鋼鋁 232〕：鋼材價值 x 50%+ 非鋼價格 x 20%	6 月 4 日〔鋼鋁 232〕年關稅成本
其他鋼鐵螺釘及螺栓	731815	8558.6	0~8.5%	14.3%	1219.6	38%	3252.3
其他鋼鐵螺紋製品	731819	1210.6	5.7%	15.7%	190.1	38%	460.0
鋼鐵螺帽	731816	745.8	0.0%	10.0%	74.6	38%	283.4
鋼鐵自攻螺釘	731814	636.4	6.2~8.6%	17.4%	110.7	38%	241.8
其他鋼鐵製 - 墊圈	731822	280.8	0.0%	10.0%	28.1	38%	106.7
其他鋼鐵無螺紋製品	731829	204.6	2.80%	12.8%	26.2	38%	77.8
鋼鐵橫銷及開口銷	731824	138.4	3.80%	13.8%	19.1	38%	52.6
鋼鐵鉚釘	731823	6.2	0.0%	10%	0.6	38%	2.4
其他鋼鐵木用螺釘	731812	4.6	12.5%	22.5%	1.0	38%	1.8
鋼鐵彈簧墊圈及鎖緊墊圈	731821	0.4	5.8%	15.8%	0.1	38%	0.2
鋼鐵車用螺釘	731811	0.2	12.5%	22.5%	0.0	38%	0.1
鋼鐵螺旋鉤與螺旋圈	731813	0.0	5.7%	15.7%	0.0	38%	0.0
合計		11786.6			1670.1		4478.9
〔註〕：扣件鋼材價值 60%x 美國鋼鋁 232 的 50%+ 扣件非鋼材價值 40%x 一般關稅 20%=38%							

若越南無法克服美國對自中轉運的疑慮，預估越南會以提前出貨避開課稅、調整出口目的地至歐盟、印度等低關稅市場，並評估透過第三地如泰國、馬來西亞進行產地布局與轉證操作之可能性，因此越南輸美扣件短期內可能出現遞延出貨、訂單轉單或價格調整等現象。若越南扣件未來能符合美國原產地規定，亦有機會避開美國轉運貨物 40% 的高關稅，仍能持續承接轉單與享有多個貿易協定的關稅優惠，中長期仍能維持其「中國＋ 1」或「中台＋ 1」關鍵供應國的角色。

五、全球扣件市場洗牌效應對台灣扣件業者的影響

〔一〕全球扣件市場因美國新關稅政策的洗牌：今〔2025〕年 7 月美國對越南新關稅協商完成，但因僅適用扣件的非鋼材部分，鋼材部分仍需課徵 50% 關稅，新關稅最大影響是對轉運扣件課徵 40% 重稅將可圍堵中國試圖藉由越南轉運的機會，短期內會衝擊原本越南扣件作為替代中台的關鍵供應國之優勢，台灣可能成為轉單的潛力對象。

〔二〕台灣短期利多：短期內美國進口商預期將中國與越南的原訂單轉至其他低風險供應國，如：台、泰、墨等具備產能與合規能力等國家；而擁有品質優勢與認證條件的台灣廠商，在車用、航太、精密扣件領域有望成為美國替代首選，雖然台灣亦在關稅中受到影響，但台灣在產能與品質上仍有具備不可取代性，因此短期內應會呈現拉貨與回補庫存的情況。

〔三〕重新評估海外設廠區位：若越南扣件未能符合美國原產地規定，將可能導致越南失去現有在 CPTPP 和 RCEP 關稅優勢，台商未來海外產線應評估轉往泰國、印尼、墨西哥等新興據點，避開中美地緣風險與關稅不確定性，強化供應鏈韌性。

〔四〕加速布局多元市場與製程升級：台灣扣件業者可持續強化對全球扣件大型通路商或品牌商之供應鏈合約規範認定〔製程符合環保與勞安法規、ASTM 和 SAE 技術規範、材料來源無中國材料等〕，以及汽車產業供應鏈 OEM 所必需的 IATF 16949 等國際認證，提升扣件產品附加價值與市場拓展性，並同步擴展非美市場，如近期擴展快速的印度〔車用扣件與軌道用扣件〕等替代國家，以降低長期對美國單一市場依賴。■

著作權所有：惠達雜誌 / 撰文：許育瑞博士