

第五場

論區域貿易協定下中小企業 跨國貿易障礙之規範因應

主持人：李貴英（東吳大學法律學系特聘教授）

發表人：楊培侃（國立政治大學國際經營與貿易學系教授）

評論人：張愷致（東吳大學法律學系助理教授）

論區域貿易協定下中小企業 跨國貿易障礙之規範因應

楊培侃*

目次

壹、前言.....	4
貳、WTO 多邊貿易架構下中小企業之國際貿易議題	5
一、中小企業參與國際貿易的實益與重要性.....	5
二、中小企業從事跨國貿易的困難與挑戰.....	6
三、WTO 對中小企業貿易規範建立之談判現況與問題	8
參、區域貿易協定下中小企業規範之現況與評析.....	11
一、區域貿易協定下中小企業規範之現況概述.....	12
二、區域貿易協定下中小企業條款與 WTO 相關規範之比較分析 ...	13
肆、我國就中小企業議題在雙邊貿易協定之實踐：以《臺美 21 世紀貿易 倡議》為例.....	16
一、我國雙邊貿易協定中之中小企業條款.....	17
二、《臺美 21 世紀貿易倡議》下之中小企業議題.....	20
三、《臺美 21 世紀貿易倡議》中小企業專章之談判議題與政策考量	23
伍、結論與展望.....	30

* 國立政治大學國際經營與貿易學系教授，美國杜克大學法學博士（J.D.）。歡迎提供寶貴意見至：pkyang@nccu.edu.tw。

摘要

根據世界貿易組織（World Trade Organization, WTO）研究，全球 95% 的公司都是中小企業，占全球總就業人數的 60%。然而，中小企業在尋求參與國際貿易或跨國商業活動時面臨著許多障礙，致使此等企業在國際貿易的參與比重仍然有限。相關原因包括缺乏相關技能、缺乏對國際市場的瞭解、非關稅障礙、繁瑣的法規與邊境通關程序，以及獲得貿易融資的機會有限等。為幫助中小企業在世界貿易中發揮更積極的作用，WTO 與亞太經濟合作組織（Asia-Pacific Economic Cooperation, APEC）等國際經貿組織，紛紛尋求在多邊架構下協助會員能促進中小企業參與全球貿易的方式。此外，各國在進行雙邊或區域貿易協定談判時，為擴大處理與貿易有關議題之範圍與深化國內規範之標準，亦納入規範中小企業貿易之相關條款，強化雙邊或區域內之中小企業貿易，以補充多邊規範之不足。我國與美國進行第一階段《臺美 21 世紀貿易倡議（U.S.-Taiwan Initiative on 21st Century Trade）》談判，便納入中小企業議題，可見中小企業貿易議題在雙邊或區域貿易架構下的重要性，已漸受各國政府重視。

本文嘗試探討在區域或雙邊貿易協定架構下各國對中小企業貿易障礙議題之處理，以及為促進中小企業貿易所建立之機制或規範。基此，本文先從 WTO 多邊貿易體制對中小企業參與國際貿易議題之因應與規範現況，探討中小企業對國際貿易之重要性及其所面臨之困難與挑戰；再就區域貿易協定下有關中小企業之規定，進行規範內容與性質等面向之分類與評析；最後，以我國與美國進行之《臺美 21 世紀貿易倡議》之談判為例，檢視中小企業議題在雙邊或區域貿易協定談判時可能面臨的問題，及規範形式與內容之意涵與可能影響。

關鍵字：微中小型企業、區域貿易協定、WTO、貿易障礙、中小企業條款、中小企業合作

Abstract

According to the World Trade Organization research, 95% of the world's companies are small and medium-sized enterprises, accounting for 60% of the total global employment. However, SMEs face many obstacles when seeking to participate in international trade, resulting in the participation of such enterprises in international trade is still limited. Related reasons include lack of relevant skills, lack of knowledge of international markets, non-tariff barriers, onerous regulations and border procedures, and limited access to trade finance. In order to help small and medium-sized enterprises play a more active role in world trade, the World Trade Organization and the Asia-Pacific Economic Cooperation have sought ways to assist members in a multilateral framework to promote small and medium-sized enterprises to participate in global trade. In addition, when countries are negotiating bilateral or regional trade agreements, in order to expand the scope of trade issues and deepen normative standards, they also include relevant provisions to regulate the trade of small and medium-sized enterprises, strengthen bilateral or intra-regional trade of small and medium-sized enterprises, and supplement the lack of multilateral norms. In the first phase of Taiwan-U.S. 21st Century Trade Initiative negotiations between my country and the United States, the issue of SMEs was included, which shows the importance of SME trade issues under the bilateral or regional trade framework.

This article attempts to discuss how countries deal with the issue of trade barriers for SMEs under regional trade agreements, or regulate the mechanism for promoting SME trade. First, discuss the importance of SMEs to international trade and the difficulties and challenges they face from the WTO multilateral trading system's response to and regulation of SMEs' participation in international trade issues; and then discuss the regulations on SMEs under regional trade agreements Classification and analysis of the content and nature of the regulation; finally, taking the Taiwan-US 21st Century Trade Initiative negotiation between my country and the United States as an example, examine the problems that SMEs may face when negotiating bilateral or regional trade agreements, and the form of regulation possible impact on content.

Keywords: micro, small and medium-sized enterprises, regional trade agreements, WTO, trade barriers, SME provisions, SME cooperation

壹、前言

微型、小型及中型企業（micro, small and medium-sized enterprises, MSMEs）¹ 在各國經濟發展扮演重要角色。不論就開發中國家或已開發國家而言，中小企業對提升國內經濟產值或增加就業機會的重要性，皆不容忽視。甚至在研發創新與社會政策層面，中小企業亦是各國提升經濟動能、維持社會穩定之重要部門。然觀乎全球市場，於從事國際貿易或投資等跨國商業活動上，大型的跨國企業仍佔有相當的優勢，中小企業相對處於劣勢，難以與大型跨國企業相抗衡。因此，國際間為能促進中小企業對全球經濟與國際貿易的成長，各國紛紛制訂有利於中小企業發展的政策措施，並思考建立協助中小企業貿易有關之國際規範或機制，藉以處理中小企業從事跨國貿易活動所面臨的困難與挑戰，促進中小企業融入全球貿易體系。

中小企業所面臨之國際貿易困境，不外乎人員缺乏相關技能、缺乏對國際市場的瞭解、非關稅障礙、繁瑣的法規及邊境通關程序，以及獲得貿易融資的機會有限等。為幫助中小企業在全球貿易中發揮更積極的作用，世界貿易組織（World Trade Organization, WTO）等國際組織，紛紛尋求在多邊架構下協助會員能促進中小企業參與全球貿易的方式。此外，各國在進行雙邊或區域貿易協定談判時，為擴大處理與貿易有關議題之範圍與深化國內規範之標準，亦納入規範中小企業貿易之相關條款，強化雙邊或區域內之中小企業貿易，以補充多邊規範之不足。我國與美國進行第一階段《臺美 21 世紀貿易倡議（U.S.-Taiwan Initiative on 21st Century Trade）》談判，便納入中小企業議題²，可見中小企業貿易議題在雙邊或區域貿易架構下的重要性。

鑑於國際間對中小企業競爭力與國際貿易關連性之問題，於不同國際組織或場域已有為數不少的探討，本文擬以當前在 WTO 多邊架構及區域貿易協定下對中小企業議題之研究為基礎，探討我國就中小企業議題在雙邊貿易協定下之實踐與問題，尤其著重於分析甫簽署之《臺美 21 世紀貿易倡議》下中小企業議題於談判過程或後續執行時可能面臨之問題。

因此，本文第二部分擬彙整 WTO 多邊貿易架構下對中小企業議題談判之最

¹ 按國際間處理中小企業議題，多一併納入「微型企業（micro-sized enterprise）」，而與「小型、中型企業（small and medium-sized enterprises, SMEs）」合稱「微型、小型與中型企業（micro, small and medium-sized enterprises, MSMEs）」，因此，本文所探討之對象，如未特別指明特定規模之企業，亦係指稱微型、小型與中型三種類型之企業。然為行文之便，除另有指明外，本文後續擬使用一般通用之「中小企業」用語，用以指稱「微型、小型與中型企業」。

² Agreement Between the American Institution in Taiwan and the Taipei Economic and Cultural Representative Office in the United States Regarding Trade Between the United States of America and Taiwan, Taiwan-U.S., June 1, 2023 [hereinafter U.S.-Taiwan Initiative on 21st Century Trade], <https://ustr.gov/sites/default/files/2023-05/AIT-TECRO%20Trade%20Agreement%20May%202023.pdf>.

新進展，扼要說明有關中小企業之國際貿易問題，包括：中小企業對國際貿易之重要性及中小企業從事國際貿易之困難與挑戰；第三部分則本於 WTO 架構下之探討，彙整當前區域貿易協定有關中小企業條款之類型與內容，並著重於分析雙邊或區域貿易協定之中小企業條款與 WTO 相關規範之差異，進而說明此等區域貿易協定下中小企業條款之性質與特色。第四部分則針對我國在雙邊貿易協定架構下對中小企業議題之處理與實踐，除檢視我國既有自由貿易協定或經濟合作協定內之中小企業條款外，著重於探討《臺美 21 世紀貿易倡議》中有關中小企業規範之內容與影響。最後則為本文之結論與展望。

貳、WTO 多邊貿易架構下中小企業之國際貿易議題

在探討 WTO 處理中小企業議題之最新進展前，有必要先對中小企業與國際貿易之關連性作一說明。而兩者關連性之探討，主要可顯示於兩個層面的問題：首先，何以需要在國際貿易的場合處理中小企業的問題？換言之，促進中小企業之競爭力對於國際貿易之發展有何重要性？其次，如欲促進中小企業從事國際貿易活動，其所面臨之困難與挑戰為何？於釐清此等問題後，方能說明何以需要透過 WTO 建立國際規範或機制協助中小企業因應從事國際貿易之困難。以下依序扼要說明。

一、中小企業參與國際貿易的實益與重要性

已有諸多研究發現中小企業對各國國內經濟成長的重要性，不論是開發中國家或已開發國家，中小企業對增進國內生產毛額（Gross Domestic Product, GDP）與提升就業機會等層面，皆有相當大的貢獻³，無庸贅言。本文擬強調何以將中小企業融入全球貿易？此對國際貿易之發展將有何重要實益？何以當前國際間積極處理中小企業議題，而何種環境與條件使中小企業議題有機會成為國際經貿之主要議題？

首先，由於數位科技與電子商務的發達，中小企業透過電子商務與網際網路取得從事跨國貿易的契機，藉由資通訊科技的革新、物聯網與全球供應鏈的建立與國際化，更是促使中小企業得以進入國際貿易的重要因素⁴。其次，促進中小企業從事國際貿易可產生之潛在實益，主要彰顯於三個層面：第一，提高生產力：固然一般認為中小企業較大型企業更難以吸收跨國貿易之成本，難以預期生產效能會高於大型企業。然而，研究指出強化中小企業之出口貿易，增加出口市場的佔有率，藉以去化過剩產能，可以因提高經濟規模而提升生產力，甚至可以促使

³ WTO, WORLD TRADE REPORT 2016: LEVELLING THE TRADING FIELD FOR SMES, 17-18 (2016), https://www.wto.org/english/res_e/booksp_e/world_trade_report16_e.pdf.

⁴ *Id.* at 20-21.

產品研發與技術提升，提供更多種類與創新的高品質產品⁵。

其次，擴大中小企業參與國際貿易有助於提高勞工薪資水平，增加優質工作機會⁶。如果中小企業為女性、少數團體所擁有，則協助擴展中小企業之貿易網絡，亦可促進國際貿易之「包容性（inclusiveness）」目標⁷。最後，亦可透過中小企業之參與，促進研發創新及產業升級⁸。許多研究顯示，中小企業被認為是新創事業的關鍵參與者，對提高各國產業競爭力及創新能力至關重要，可在產業與技術方面處於領先地位，透過降低企業溝通成本，以增加技術創新的機會，進而改善在全球市場上的表現⁹。

至於中小企業融入全球貿易之方式，一般傳統上認為中小企業可以透過下列方式從事跨國貿易或商業行為；直接出口至外國、透過獨立的海外代理人從事出口、設立海外子公司從事出口，或直接在海外市場設立生產工廠¹⁰。此外，另有種融入全球貿易之方式，則係強調供應鏈之網絡（network）的重要性，建立與上下游供應商或消費者間之網絡關係¹¹。

二、中小企業從事跨國貿易的困難與挑戰

承上所述，提升中小企業競爭力對國際貿易與經濟發展有所助益。然而，中小企業因企業規模較小，本即面臨競爭上之劣勢，此等劣勢於從事跨國貿易時更加明顯。為能有效協助中小企業融入全球貿易，國際組織彙整中小企業進行國際化所面臨的主要困難與挑戰，期能藉由國際規範與合作機制處理此等問題。據 WTO 研究報告歸納約有下列幾項困難，包括：不易取得貿易融資、欠缺進入新市場所需的資訊、欠缺與供應商、消費者、政府議價而維護企業利益的能力、欠缺使用數位科技之能力、欠缺保護研發創新之智慧財產權之能力，企業員工欠缺相關獲取專業能力之訓練、面臨從事跨國貿易所需之高昂成本，如配額、關稅、非

⁵ John R. Baldwin & Wulong Gu, *Export-Market Participation and Productivity Performance in Canadian Manufacturing*, 36(3) CAN. J. ECON. 634-657 (2003).

⁶ WTO, *supra* note 3, at 21-24.

⁷ 有研究指出，中小企業在對開發中國家更可以顯現其重要性，原因有二，一為有論者認為中小企業的發展可以帶動經濟，使國家的減貧計畫更加有成效，二為中小企業係產業創新與永續成長的基石，為社會持續帶來發展的動能，上述兩個原因互有相關，因為大多數的實證研究表示經濟成長與減少人民貧窮兩個議題間相互影響，因此若中小企業的發展可以帶動成長，則進一步可以推論中小企業有助於減少貧窮。蓋中小企業對於穩定經濟環境與增加經濟發展有重大的貢獻，故政府更應該於中小企業遭遇到業務上的困難時給予資金與諮詢，以協助其克服障礙、應對挑戰。*Id.*

⁸ *Id.*

⁹ OECD, SMEs, ENTREPRENEURSHIP AND INNOVATION 15-16, 32-37 (2010), <https://doi.org/10.1787/9789264080355-en>.

¹⁰ INTERNATIONAL TRADE CENTRE (ITC) & WTO, SME COMPETITIVENESS AND AID FOR TRADE: CONNECTING DEVELOPING COUNTRY SMEs TO GLOBAL VALUE CHAINS 8 (2014), <https://intracen.org/file/smecompetitivenessandaidfortradeconnectingdevelopingcountrylowrespdf>.

¹¹ *Id.*

關稅措施或運輸等成本、欠缺友善中小企業經商之環境與法規等¹²。

企業之經營本就面臨不同的限制與障礙，即使大型企業也會面臨前開問題。然而，大型企業可以透過生產大量產品、共同採購、設立子公司於不同的出口市場來攤銷成本，中小企業通常無法以同樣方式來分擔成本，導致這些障礙對於阻礙中小企業出口貿易活動的效果有放大的情勢，使其在國際貿易上之表現不如預期¹³。申言之，中小企業欠缺適當的融資管道，主要因素在於相較於大型企業，中小企業對於金融機構存有較高的風險，蓋中小企業通常成立時間較短，金融機構無法確認申請貸款之中小企業之信用紀錄、或企業員工具有足夠的財務知識，甚至是否擁有足夠的擔保品等，皆是中小企業難獲得金融機構融資之原因¹⁴。

其次，中小企業常面臨資訊不足或資訊落差的問題¹⁵，中小企業為能進入新市場，必須有效掌握海外市場資訊、潛在客戶對象、合作企業夥伴，或適合的行銷通路，凡此皆須有充分可信賴的資訊才能進行市場調查。然而，即使當今網際網路發達，資訊無遠弗屆，但資訊不足與落差仍是中小企業面臨拓展新市場的重要挑戰，至於造成資訊不足的原因，不外是外國政府資訊不夠公開透明、未定期更新或使用語言無法理解等，導致中小企業對於相關市場或法規資訊難以掌握，造成中小企業在開發海外市場時，無法及時掌握關鍵資訊以創造商機¹⁶。

再者，中小企業欠缺使用數位科技或電子商務從事國際貿易之能力，鑒於數位科技與電子商務已成為現代社會發展與商業經營的趨勢，企業皆認知到使用先進的資訊與通訊技術將帶來更好的發展機會與競爭優勢¹⁷。透過資通訊技術與數位通訊技術有利於擴大業務範圍，使用雲端技術可增加工作的靈活度，並節省時間成本¹⁸。但在數位轉型的過程中，中小企業常面臨缺乏意願、知識、資源或技術能力等阻礙，導致中小企業因未能充分數位化而無法掌握數位科技所帶來的商機¹⁹。

此外，從事國際貿易面臨之成本，包含關稅與非關稅措施、關務行政與通關

¹² *Id.* at 11-18.

¹³ Martina Lodrant & Lucian Cernat, *SME Provisions in Trade Agreements and the Case of TTIP*, in *SMALL AND MEDIUM-SIZED ENTERPRISES IN INTERNATIONAL ECONOMIC LAW* 169 (Thilo Rensmann ed., 2017).

¹⁴ *Access to Finance for Small and Medium Enterprises*, INNOVATIONS FOR POVERTY ACTION, <https://www.poverty-action.org/sites/default/files/publications/English.pdf> (last visited Aug. 24, 2023); OECD, *TOP BARRIERS AND DRIVERS TO SME INTERNATIONALISATION* 9 (2009), <https://www.oecd.org/cfe/smes/43357832.pdf>.

¹⁵ OECD, *supra* note 14, at 10.

¹⁶ *Id.* at 9-11.

¹⁷ CHRIS BARNARD ET AL., *THE ROAD TO THE DIGITAL FUTURE OF SMEs* 1 (2017).

¹⁸ MICHELLE YAMINE ET AL., *SMES AND DIGITAL COMMUNICATION TECHNOLOGIES* 18 (2014).

¹⁹ BARNARD, *supra* note 17.

程序²⁰、產品標準與衛生防疫檢疫措施及運輸、保險成本等²¹，相較於國內交易，國際運輸成本增加了中小企業的負擔，且中小企業通常缺乏國際貨物運輸經驗，相較於大型企業有穩定且大量的進出口貨量，中小企業所提供的貨物量較小且出貨頻率不固定，無法有效地達成規模經濟，中小企業的進出口因而受限於物流業者所提供的服務，無法有更佳的議價空間，故中小企業所負擔的物流成本相較於大型企業較高，而無法有效分攤高昂物流與保險費用使運輸成本成為中小企業國際化的障礙²²。

最後，在智慧財產權保護方面，中小企業除面臨對智慧財產權認識不足的問題外，欠缺具有足夠專業知識之人員與財務資源從事智慧財產權之申請，降低透過合法申請取得權利的成功率；而取得權利之後續管理與維護所需的高額費用與成本也是令中小企業裹足不前之原因²³。

綜合上述，中小企業所面臨之前開障礙與挑戰，對於中小企業拓展國際貿易，融入全球貿易體系具有負面影響。此等限制與瓶頸，部分可透過國際規範或合作機制處理，然有賴各國具有處理中小企業國際貿易問題的共識，基此，本文擬先審視 WTO 多邊貿易架構下對於中小企業議題之談判現況，並分析目前中小企業規範所隱含的問題與發展。

三、WTO 對中小企業貿易規範建立之談判現況與問題

（一）談判現況與進展

由於前開諸多因素，中小企業參與國際貿易在數量與規模上仍然有限。其中包括缺乏相關技能、缺乏對國際市場的瞭解、非關稅障礙、繁瑣的法規及邊境程序以及獲得融資（特別是貿易融資）的機會有限。企業規模越小，參與國際貿易面臨的挑戰就越大。為解決中小企業參與國際貿易之問題，在 WTO 多邊貿易場域，各會員亦積極研提各種倡議或計畫方案，幫助中小企業在世界貿易中發揮更積極的作用。

菲律賓率先於 2015 年 7 月總理事會議上指出中小企業作為各國經濟與全球貿

²⁰ 對於中小企業來說，繁複的海關程序阻礙其經濟活動發展。實際上，瞭解海關與其相關法規是中小企業出口到新市場的重要一部分，不同的海關主管機構對於貨品估價有不同的解釋，甚至有些海關會要求過度或不相關的文書作業，造成入境港口的貨物阻礙，使貨品延誤並減慢通關速度，因此缺乏透明性的海關程序、未即時更正的規則與缺乏國際語言的海關條例與程序資訊，前述種種不合理的作法皆使海關管理費高昂，中小企業無力獲得明確的海關資訊之餘，也須承擔過多的通關費用與時間成本。

²¹ ITC & WTO, *supra* note 10, at 17-18.

²² WTO, *supra* note 3, at 93.

²³ Sati-Salmah Sukarmijan & Olivia De Vega Sapong, *The Importance of Intellectual Property for SMEs; Challenges and Moving Forward*, in INTERNATIONAL AGRIBUSINESS MARKETING CONFERENCE 2013 78 (Raja Suzana Raja Kasi & Bisant Kaur eds., 2014).

易的重要部門，WTO 會員應思考如何強化將中小企業整合至區域與全球貿易之做法，並建議總理事會應考慮採取促進討論此議題的最適當安排²⁴。2016 年 7 月，汶萊、寮國、馬來西亞、菲律賓、新加坡與泰國持續安排針對中小企業議題的對話，並召開加強中小企業參與之工作坊，提高會員對中小企業在國際貿易中作用的認識²⁵。最終於 2017 年 5 月的總理事會議上，由 47 個會員發起「MSME 非正式對話 (Informal Dialogue on MSME)」並由智利大使 Casanueva 擔任主席²⁶。並成立「微中小型企業之友 (Friends of MSMEs)」以探討中小企業的未來發展，該成員除已開發國家外，也包含開發中國家，目的是為了具體解決中小企業在國際貿易上的問題²⁷。

微中小型企業之友成立宗旨在於促進中小企業持續性的發展，成員認為在多邊架構下支持國內政策以增加中小企業參與國際貿易有其必要性，並強調資訊分享與透明化、強化中小企業融資能力、多加運用電子商務等議題，透過 WTO 對中小企業議題之關注使國際貿易更具有包容性，同時也支持包含中小企業的所有企業參與全球貿易²⁸。2017 年 6 月，阿根廷、巴西、巴拉圭及烏拉圭提交了一份關於制定涵蓋資訊及透明度、貿易便利化、電子商務及貿易融資等領域的工作計劃的提案²⁹。在 WTO 第 11 屆部長會議 (11th Ministerial Conference, MC11) 簽署聯合聲明之前，舉行多次研討會，強調在 WTO 設立專門論壇討論中小企業的重要性³⁰。

鑑於當前全球 95% 的公司是中小企業，佔全球就業總量的 60%³¹。然而，中小企業在尋求參與國際貿易時面臨許多障礙。為了解決這些障礙，88 個 WTO 會員在 2017 年 12 月舉行的 MC11 上簽署了一份聲明，宣布打算成立「MSME 非正式工作小組」，以探討 WTO 會員如何更好地支持中小企業參與全球貿易³²。非正式工作小組於 2018 年 3 月舉行第一次會議³³。截至 2023 年 3 月，共有 98 個 WTO

²⁴ Communication from the Philippines, *Fostering the Participation of Micro, Small and Medium Enterprises (MSMEs) in International Trade*, WTO Doc. JOB/GC/80 (July 22, 2015).

²⁵ Communication from Brunei Darussalam, Lao PDR, Malaysia, the Philippines, Republic of Singapore, and Thailand, *Enhancing the Participation of Micro, Small and Medium Enterprises (MSMEs) in International Trade*, WTO Doc. JOB/GC/95 (July 7, 2016).

²⁶ *Informal Working Group on Micro, Small and Medium-Sized Enterprises (MSMEs)*, WTO, https://www.wto.org/english/tratop_e/msmes_e/msmes_e.htm (last visited Aug. 24, 2023).

²⁷ Erin Hannah et al., *The WTO in Buenos Aires: The Outcome and Its Significance for the Future of the Multilateral Trading System*, 41(10) WORLD ECON. 2578, 2585-2586 (2018).

²⁸ Communication from Argentina, Brazil, Paraguay and Uruguay, *Fostering the Participation of Micro, Small and Medium Enterprises (MSMEs) in International Trade*, WTO Doc. JOB/GC/127 (June 9, 2017).

²⁹ *Id.*

³⁰ *Informal Working Group on Micro, Small and Medium-Sized Enterprises (MSMEs)*, *supra* note 26.

³¹ *Id.*

³² WTO, Declaration on the Establishment of a WTO Informal Work Programme for MSMEs, WTO Doc. WT/MIN (17) /58 (Dec. 13, 2017) [hereinafter Declaration on the Establishment of a WTO Informal Work Programme for MSMEs].

³³ General Council, Open-Ended Thematic Session on Improving Access to Information for MSMEs: Takeaways and Next Steps Revision, WTO Doc. JOB/GC/183/Rev.1 (May 15, 2018).

會員參加非正式工作小組的討論³⁴。這些參與者涵蓋世界所有地區及各個發展水平，約佔世界出口的 90%³⁵。

2020 年 12 月通過的中小企業建議與聲明套案（SME package），由 97 個 WTO 會員發起³⁶。與所有聯合倡議一樣，中小企業非正式工作小組開放 WTO 所有會員加入³⁷。該倡議目前之結果及討論方案包括：於 2019 年啟動區域貿易協定下中小企業相關資訊資料庫³⁸、於 2020 年 12 月通過六項建議與聲明套案，旨在解決中小企業在國際貿易時面臨的挑戰³⁹。

此套案包括⁴⁰：呼籲 WTO 會員在貿易政策審查（Trade Policy Review）期間提供有關中小企業政策的資訊，以提高透明度並作為良好實踐的來源、呼籲 WTO 會員支持「全球貿易協助平台（Global Trade Helpdesk）」，此線上平台旨在將公司（尤其是中小企業）的貿易及商業資訊納入單一資料庫、支持全面實施《貿易便捷化協定（Trade Facilitation Agreement）》，並建議 WTO 會員分享與中小企業相關的良好實務作法、呼籲促進中小企業參與貿易法規的制訂，以盡量減少監管負擔、支持實施 2019 年 WTO 整合資料庫（WTO Integrated Database）決定，允許中小企業獲取關稅及其他進口稅資訊、呼籲交流良好實務作法，以幫助確定有助於中小企業獲得融資及跨境支付的措施。

最後，2021 年，WTO 與國際商會（International Chamber of Commerce, ICC）及國際貿易中心（International Trade Centre, ITC）合作發起年度「小企業冠軍計劃（Small Business Champions initiative）」，以幫助小企業在國際貿易中發揮更積極的作用⁴¹。

（二）問題與挑戰

針對 WTO 多邊貿易架構下對中小企業議題之討論與現況，本文認為有幾點值得關注與探討：首先，雖然 WTO 會員肯定中小企業對國際貿易的潛在貢獻，且指出中小企業從事國際貿易之困難與問題，然而，相較於其他國際組織，如經濟合作暨發展組織（Organisation for Economic Cooperation and Development,

³⁴ *Informal Working Group on MSMEs: Members of the Group Revision*, WTO Doc. INF/MSME/2/Rev.11 (Mar. 30, 2023).

³⁵ *Informal Working Group on Micro, Small and Medium-Sized Enterprises (MSMEs)*, *supra* note 26.

³⁶ *Informal Working Group on MSMEs: Declaration on Micro, Small and Medium-Sized Enterprises (MSMEs)*, WTO Doc. INF/MSME/4 (Dec. 14, 2020).

³⁷ *Informal Working Group on Micro, Small and Medium-Sized Enterprises (MSMEs)*, *supra* note 26.

³⁸ *MSME Provisions in Regional Trade Agreements*, WTO, https://www.wto.org/english/tratop_e/msmesandtra_e/rtaprovisions_e.htm (last visited Aug. 24, 2023).

³⁹ *Informal Working Group on MSMEs: Declaration on Micro, Small and Medium-Sized Enterprises (MSMEs) Revision*, WTO Doc. INF/MSME/4/Rev.2 (Oct. 6, 2021) [hereinafter SME Package].

⁴⁰ *Id.*

⁴¹ *ICC-ITC-WTO MSME Group Small Business Champions*, WTO, https://www.wto.org/english/forums_e/business_e/msme_sbc_e.htm (last visited Aug. 24, 2023).

OECD) 或亞太經濟合作組織 (APEC), WTO 關注中小企業議題的起步較晚, 且採取的區域合作機制也不若 APEC 多元及深入。然作為貿易領域的領導角色, WTO 對中小企業議題之探討及後續發展, 仍具有重大意義。

其次, WTO 對中小企業議題之處理方式, 採取規範制訂與方案計畫並行的策略, 由於共識決原則的適用, WTO 會員對於新的多邊規範之制訂, 困難度較高, 因此, 多以倡議或對議題有共同利益或理念之部分會員先行討論之方式, 進行規範之討論, 但為能加速對中小企業議題探討之力度, 亦會輔以方案計畫或舉行研討會分享最佳實踐作法等方式, 協助中小企業參與國際貿易⁴²。

再者, WTO 對中小企業議題之處理, 採先易後難、先程序後實質的策略, 先就既有機制或規則納入中小企業議題之考量, 或先從資訊透明化著手, 而非貿然建立中小企業之新規則。例如: 透過貿易政策審查機制或《貿易便捷化協定》等規則, 強化中小企業得透過既有機制或規則獲得參與國際貿易之必要協助⁴³。

第三, WTO 對中小企業議題之處理並未明確定義中小企業之概念, 由於商業環境、政治、文化與產業結構的差異, 各國對於中小企業的概念本就沒有一個相同的定義, 對此, WTO 相關規範與倡議之討論, 並未硬性規定中小企業的認定標準, 而是由 WTO 會員自行以國內法認定。第四, WTO 目前針對中小企業議題建議或宣言多為不具法律拘束力的建議性規範, 而非要求會員負有一定義務之強制規範。至於相關方案或計畫亦多以鼓勵參與之方式由 WTO 會員決定⁴⁴。最後, WTO 採取以資訊分享及透明化為主的策略, 相關建議內容多環繞在資訊取得及透明化機制, 至於具體中小企業合作計畫, 則係透過研討會或工作坊等方式, 分享最佳實務作法或案例, 以間接的方式提供平台促成 WTO 會員間在中小企業領域的合作⁴⁵。

參、區域貿易協定下中小企業規範之現況與評析

雖然, 中小企業議題在 WTO 多邊架構下的談判有所進展, 但成效仍有待後續談判成果始能彰顯。因此, WTO 會員與貿易夥伴談判時, 在雙邊或區域自由貿易協定中納入中小企業條款。根據 WTO 的研究報告, 截至 2016 年 4 月通知 WTO 的區域貿易協定共 270 個, 其中約有半數, 即 136 個協定, 訂有至少一條有關中小企業之規定⁴⁶。此外, WTO 的 MSME 非正式工作小組請求 WTO 秘書處檢視區

⁴² SME Package, *supra* note 39.

⁴³ *Id.*

⁴⁴ *Id.*

⁴⁵ *Id.*

⁴⁶ José-Antonio Monteiro, *Provisions on Small and Medium-Sized Enterprises in Regional Trade Agreements 2* (WTO, Working Paper No. ERSD-2016-12, 2016).

域貿易協定中有關中小企業條文之用語及類型，作為進一步談判中小企業倡議規範之參考⁴⁷。對於區域貿易協定下中小企業規範之現況與趨勢，本文僅分就規範體例與效力、規範類型與範圍、規範特性及其與 WTO 規範之比較等層面探討之。

一、區域貿易協定下中小企業規範之現況概述

關於當今區域貿易協定下有關中小企業之規範現況，鑑於通知 WTO 之雙邊或區域貿易協定為數眾多，相關協定內之中小企業條款亦不盡相同，為能扼要概述中小企業在區域貿易協定下之規範現況，擬分就規範體例與形式、規範性質與效力、規範類型與範圍及例外與彈性規範等面向，探討如下。

（一）規範體例與形式

區域貿易協定下中小企業條款之規範體例，據 WTO 研究報告共有五種架構形式，分別為：1. 以註腳規範、2. 於個別條文中規範、3. 於個別條文中之項次規範、4. 專屬特定條文規範及 5. 以專章規範等⁴⁸。按不同區域貿易協定下中小企業相關條款的形式差異頗大，即使是同一國家談判達成的協議也可能有所差異⁴⁹。儘管近期越來越多的區域貿易協定（有 38 個協定）採取第四種特定條文之形式，納入專屬於中小企業的具體條款，但中小企業條款最常見的形式是第二種形式，亦即於個別有關其他議題（非中小企業）的條款中，納入中小企業作為其中一個例子⁵⁰。例如：多數協定中之合作條款會將中小企業列為合作領域項目⁵¹。

（二）規範性質與效力

就規範之效力或性質而言，主要可歸納出下列七種樣態：1. 合作或促進規範、2. 例外或彈性規範、3. 肯認或確認規範、4. 制度性規範、5. 承諾或義務規範、6. 建議性規範及 7. 影響評估規範等⁵²。首先，最常見型態為第一種合作或促進規範（有 93 個協定），此等條款確認並促進締約方之間的中小企業合作⁵³。而中小企業的合作條款主要規定於合作專章中，但也見於其他章節，如政府採購、投資、電子商務、勞工、環境、中小企業等⁵⁴。而此等條款性質上多為「勉力條款（best endeavour provision）」，締約方有義務努力執行之規範。

⁴⁷ *Informal Working Group on MSMEs: MSME-Related Language in Regional Trade Agreements*, WTO Doc. INF/MSME/W/6/Rev.3 (Mar. 31, 2022).

⁴⁸ Monteiro, *supra* note 46, at 3.

⁴⁹ *Id.* at 7.

⁵⁰ *Id.* at 8.

⁵¹ *Id.*

⁵² *Id.* at 11.

⁵³ *Id.*

⁵⁴ *Id.*

其次，第二常見之型態為例外或彈性規範（有 57 個協定），旨在規定中小企業或特定支持中小企業的國內計劃不受區域貿易協定義務規範之拘束，或者被認為與區域貿易協定規定的義務相符合⁵⁵。此等條款旨在確保締約方保有政策空間，採用特定的國內政策支持中小企業⁵⁶。再者，其他型態之規範數量較少，有 14 個區域貿易協定中的中小企業條款以強制性條款的形式規範⁵⁷。部分條款出現在有關貿易便捷化、透明化與智慧財產權的章節中，呼籲各方採取措施確保包括中小企業在內的經濟營運商不受到負面影響⁵⁸。

（三）規範類型與涵蓋範圍

至於中小企業規範之項目與涵蓋範圍，常分散於區域貿易協定相關章節或規定，屬於跨領域的問題。而其涵蓋範圍與項目包括：1. 中小企業合作、2. 服務與投資、3. 政府採購、4. 電子商務、5. 貿易便捷化、6. 智慧財產權及 7. 透明化等⁵⁹。

（四）例外與彈性規範

最後，區域貿易協定中訂有例外與彈性規範，主要將中小企業豁免適用協定中之相關規範義務，主要是豁免涵蓋政府採購章節中規定的義務⁶⁰。此外，一些適用於中小企業的豁免及保留措施也會納入雙方的服務業清單中⁶¹。其他類型的中小企業相關豁免特定於單個或多個區域貿易協定⁶²。例如，《歐盟—韓國自由貿易協定》在競爭章節中禁止補貼條款的註腳規定，根據 WTO《補貼暨平衡措施協定（Agreement on Subsidies and Countervailing Measures）》第 2.1(b)條及其註腳規定之客觀標準或條件給予中小企業之補貼不受本條約束⁶³。

二、區域貿易協定下中小企業條款與 WTO 相關規範之比較分析

綜觀區域貿易協定下中小企業條款之內容，經比較分析此等條款與 WTO 架構下有關中小企業規範之異同，本文發現區域貿易協定下中小企業條款有若干規範上的特性，值得探討。

⁵⁵ *Id.* at 12.

⁵⁶ *Id.*

⁵⁷ *Id.*

⁵⁸ *Id.*

⁵⁹ *Id.* at 13.

⁶⁰ *Id.* at 12.

⁶¹ *Id.*

⁶² *Id.*

⁶³ Free Trade Agreement Between the European Union and Its Member States, of the One Part, and the Republic of Korea, of the Other Part, art. 11.11 n.5, 2011 O.J. (L 127) 6, 59 (“For the purposes of this Agreement, subsidies for small and medium-sized enterprises granted in accordance with objective criteria or conditions as provided for in Article 2.1 (b) and footnote 2 attached thereto of the SCM Agreement shall not be subject to this Article.”).

(一) 中小企業條款與 WTO 相關規範之比較分析

區域貿易協定內之中小企業條款與 WTO 架構下之中小企業倡議或規範，兩者雖肯定中小企業之參與對國際貿易之重要性，但存有不少的差異：首先，就規範體例與策略重點而言，WTO 採取較為軟性之建議與宣言之形式，而區域貿易協定採取較為硬性的協定與條款之形式。WTO 採取規範與方案並重的策略，區域貿易協定則較重視規範之制訂，至於方案計畫之作法則著重合作機制之建立。承上，兩者表現在規範性質與效力層面，亦存有差異，WTO 之規範多採非具有法律強制力的建議規範，至於區域貿易協定雖不乏採勉力性質之條款，但相較於 WTO 而言，較多採取具有義務性質之強制性規範，例如：資訊分享規範即是⁶⁴。

再者，就中小企業規範之涵蓋範圍與內容而言，WTO 主要處理可以透過既有機制或規範而與中小企業相關之作法，涵蓋之項目內容較為侷限，多以資訊分享與透明化為主；反之，區域貿易協定有關中小企業規範項目涵蓋較廣，且規範之內容亦較為具體深入。例如：建立中小企業的制度性合作機制、詳細列舉分享的資訊項目及公開網站的設置、雙邊的政府合作或中小企業對話機制等⁶⁵。此外，於電子商務、數位貿易、智慧財產權保護或貿易便捷化等規範，納入中小企業相關條款。

在 WTO 多邊架構下有關中小企業之規範，除前述有關中小企業倡議談判之建議或宣言外，既有 WTO 涵蓋協定下，部分涵蓋協定或條文亦有提及中小企業相關規定。例如：《反傾銷協定（Agreement on Implementation of Article VI of the General Agreement on Tariffs and Trade 1994）》第 6.13 條明文提及中小企業，該條規定反傾銷調查時主管機關應特別考量小型公司在提供資料時所面臨的困難⁶⁶，本條對於中小企業來說具有解決資訊傳遞要求、要求調查主管機構提供保護性的支援及防止負面歧視等效果，適度減輕小型公司資訊要求的負擔，並允許主管機關向中小企業提供可行的援助⁶⁷。雖然本條建立調查雙方的合作機制，惟該條的效果僅適用於反傾銷調查之程序。

此外，除貨品貿易外，提供服務之中小企業，亦應納入考量，而有《服務貿

⁶⁴ E.g., Protocol Replacing the North American Free Trade Agreement with the Agreement Between the United States of America, the United Mexican States, and Canada art. 25.3, Nov. 30, 2018 [hereinafter USMCA], <https://ustr.gov/trade-agreements/free-trade-agreements/united-states-mexico-canada-agreement/agreement-between>.

⁶⁵ E.g., *id.* arts. 25.4, 25.5.

⁶⁶ Agreement on the Implementation of Article VI of the General Agreement on Tariff and Trade 1994 art. 6.13, Apr. 15, 1994, Marrakesh Agreement Establishing the World Trade Organization, Annex 1A 1868 U.N.T.S 201, 211 (“The authorities shall take due account of any difficulties experienced by interested parties, in particular small companies, in supplying information requested, and shall provide any assistance practicable.”).

⁶⁷ Karsten Pötschke, *Rediscovering the Forgotten Article of the WTO Anti-Dumping Agreement: How Article 6.13 Protects SME*, in *SMALL AND MEDIUM-SIZED ENTERPRISES IN INTERNATIONAL ECONOMIC LAW* 77 (Thilo Rensmann ed., 2017).

易總協定（General Agreement on Trade in Services, GATS）之適用。而以提供服務型態之中小企業在從事跨國服務貿易時亦會遭遇障礙，例如：對提供服務者國籍之要求、最低資本額要求、數量限制等障礙⁶⁸。此外，欠缺或不充分的智慧財產權保護法制、外國稅捐課徵、融資或營業許可之取得、商業登記要求等障礙⁶⁹。針對服務貿易部門之中小企業議題，似乎並未如同貨品貿易之議題受到關注，而 GATS 中沒有特別針對中小企業所定之條文⁷⁰。

再者，《政府採購協定（Agreement on Government Procurement, GPA）》乃另一個涉及中小企業議題之協定⁷¹。GPA 委員會於 2012 年決定就其共同關注的議題推行工作計畫，其中便包括中小企業的議題⁷²，對於中小企業在政府採購的議題，主要包含認知促進中小企業參與政府採購之重要性，持續鼓勵或促成中小企業參與政府採購，並避免採取或維持公開採購的歧視性措施⁷³。最後，與中小企業有關者為《資訊科技協定（Information Technology Agreement, ITA）》，鑑於中小企業使用資通訊科技產品可大幅提升企業經營效率及商業機會，透過資訊科技更新工作與管理模式，更能有效傳遞資訊，並開拓企業之業務，中小企業如能迅速適應新技術並應用，將更有競爭力與創新力⁷⁴。

綜觀 WTO 既有協定或有關中小企業之規定，並非針對提升中小企業競爭力或促進其從事國際貿易所為之規定，而是由各該協定之需求所定，因此，此等 WTO 既有涵蓋協定或條文之規範初旨，並非在於解決中小企業從事國際貿易之問題，無法透過此等規範有效解決中小企業在國際貿易中所面臨之障礙。

（二）區域貿易協定下中小企業規範之特性

基於前述規範現況與差異分析，可知區域貿易協定下中小企業規範具有下列特性與趨勢：晚近區域貿易協定有愈加重視中小企業議題之趨勢，並以採取專章方式規範中小企業議題，輔以各章節中涉及中小企業議題者，於各章節納入中小

⁶⁸ Report from the Commission to the Council and the European Parliament on the State of the Internal Market for Services, at 14-44, COM (2002) 441 final (July 30, 2002).

⁶⁹ UNITED STATES INTERNATIONAL TRADE COMMISSION, SMALL AND MEDIUM-SIZED ENTERPRISES: CHARACTERISTICS AND PERFORMANCE 6-18 (2010).

⁷⁰ Rudolf Adlung & Marta Soprana, *SMEs in Services Trade — A GATS Perspective*, 48(1) LEIBNIZ INFORMATION CTR. FOR ECON. 41-50 (2013).

⁷¹ Protocol Amending the Agreement on Government Procurement Annex: art. XXII, para. 8, Mar. 30, 2012, 3008 U.N.T.S 49, 79 [hereinafter Revised GPA].

⁷² Adoption of the Results of the Negotiations Under Article XXIV:7 of the Agreement on Government Procurement, Following Their Verification and Review, as Required by the Ministerial Decision of 15 December 2011 (GPA/112), Paragraph 5: Action Taken by the Parties to the WTO Agreement on Government Procurement at a Formal Meeting of the Committee, at the Level of Geneva Heads of Delegations, on 30 March 2012, Annex C, WTO Doc. GPA/113 (Apr. 2, 2012).

⁷³ Committee on Government Procurement, *Report of the Committee on Government Procurement*, WTO Doc. GPA/134 (Nov. 16, 2015).

⁷⁴ Virginia Barba-Sanchez et al., *Drivers, Benefits and Challenges of ICT Adoption by Small and Medium Sized Enterprises (SMEs): A Literature Review*, 5(1) BUSINESS PERSP. 103, 105-106 (2007).

企業條款。其次，中小企業規範之性質多為具有法律拘束力之「勉力條款」，亦即要求成員國履行相關義務但保留執行方式之彈性空間。因此，法律效力較建議規範為強，但又非屬毫無彈性之義務性強制規範。再者，特別重視中小企業在特定領域的合作，例如：電子商務（數位貿易）或政府採購等。此外，針對特定中小企業獲支持之計畫明確指出其不受區域貿易協定義務規範所拘束。第三，視貿易協定成員國重視議題之不同，中小企業規範於不同區域貿易協定之規範重點與內容頗有差異，尤其是涉及雙邊自由貿易協定，然如為近期之巨型區域貿易協定，例如《跨太平洋夥伴全面進步協定（Comprehensive and Progressive Agreement for Trans-Pacific Partnership, CPTPP）》或《加拿大—歐盟全面性經濟與貿易協定（Canada-European Union Comprehensive Economic and Trade Agreement, CETA）》等，中小企業規範之用語與內容，則同質性較高⁷⁵。

最後，雖然 WTO 架構下之協定部分與中小企業議題有關，然由於中小企業在區域貿易協定下之規範，大抵超過 WTO 協定所定規範之要求範圍，此等高標準或高規格之規定，性質上有稱之為「WTO—加碼（WTO-plus）」規範。此外，值得留意者，區域貿易協定下之規範，如為一般性規範者，本就是不分企業規模大小所為之規定，即使該等條文並未特別提及中小企業，仍得適用於中小企業而使之受惠。由於區域貿易協定內大多數規範皆屬於此種類型，故對中小企業而言仍有其重要性。

因此，本文所以使用中小企業規範之用語，主要係指協定內有明文提及中小企業之特定條款，此種規範僅適用於中小企業，性質上為一般性規範之補充，也積極採用有利於中小企業之措施⁷⁶。而此等特別規範通常在一般貿易政策與協定之規範無法處理影響中小企業從事貿易之障礙時，才會考量針對中小企業而為特定之規定。

肆、我國就中小企業議題在雙邊貿易協定之實踐：

以《臺美 21 世紀貿易倡議》為例

我國經濟發展過程中，中小企業扮演重要的角色。根據經濟部《2022 年中小

⁷⁵ 雖然 CPTPP 與 CETA 兩協定對 SME 規範之架構不同，但兩者規範之內容與用語大抵一致。按 CPTPP 以專章（第 24 章）規範中小企業議題，CETA 除於相關章節規定 SME 條款（如第 19.19 條有關政府採購委員會之規定）外，係以後續附加協議之方式規範中小企業議題之建議，依據 CETA 第 26.1.5(f) 條設置中小企業共同委員會（Recommendation 003/2018 of 26 September 2018 of the Joint Committee on Small-and Medium-sized Enterprises (SMEs)），然兩者之規範重點與內容皆包含資訊分享、網站設置及委員會設置等規定。參見 Comprehensive Economic and Trade Agreement Between Canada, of the One Part, and the European Union and Its Member States, of the Other Part, Can.-Eur., arts. 19.19, 26.1.5(f), 2017 O.J. (L 11) 23, 134, 177; Comprehensive and Progressive Agreement for Trans-Pacific Partnership arts. 24.1, 24.2, Mar. 8, 2018, [hereinafter CPTPP], <https://www.dfat.gov.au/sites/default/files/tpp-11-treaty-text.pdf>.

⁷⁶ Lodrant & Cernat, *supra* note 13, at 169.

企業白皮書》之調查及統計，2021年我國中小企業家數為159萬5,828家，占全體企業98.92%，較2020年增加3.03%；就業人數為920萬人，占全國就業人數80.37%，較2020年減少1.19%⁷⁷。在銷售額方面，2021年我國中小企業銷售額為26兆6,194.99億元，占全體企業52.51%，較2020年增加13.01%⁷⁸。可見，2021年我國中小企業家數及銷售額皆呈正向成長，就業人數則略為減少。雖然，《2022年中小企業白皮書》中分析我國中小企業所面臨國內與全球總體經濟環境變化之挑戰及政府因應對策⁷⁹，然並未深入探討我國在雙邊或區域貿易協定架構下對中小企業議題之立場與回應。本文擬先回顧我國雙邊貿易協定中涉及中小企業之條款，再探討今年《臺美21世紀貿易倡議》第一階段談判項目中之中小企業議題。

一、我國雙邊貿易協定中之中小企業條款

我國對外簽署之雙邊自由貿易協定或經濟合作協定數量固然有限，但在10個貿易協定中，仍有6個協定明文提及中小企業之用語及規定。然而，其他貿易協定之規範雖未明文提及中小企業，鑑於貿易協定生效後受惠之對象本不限於特定規模的企業，也難以認為中小企業未能受惠於其他貿易協定之承諾與規範，宜先敘明。而此6個含有中小企業條款之貿易協定分別為：《中華民國（臺灣）與瓜地馬拉共和國自由貿易協定（Free Trade Agreement Between the Republic of China (Taiwan) and the Republic of Guatemala，以下簡稱臺瓜FTA）》⁸⁰、《中華民國（臺灣）與薩爾瓦多共和國暨宏都拉斯共和國自由貿易協定（Free Trade Agreement between the Republic of China (Taiwan), the Republic of El Salvador and the Republic of Honduras，以下簡稱臺薩宏FTA）》⁸¹、《海峽兩岸經濟合作協議》⁸²、《新加坡與臺灣、澎湖、金門及馬祖個別關稅領域經濟夥伴協定（Agreement between Singapore and the Separate Customs Territory of Taiwan, Penghu, Kinmen and Matsu on Economic Partnership，以下簡稱臺星經濟夥伴協定）》⁸³、《中華民國（臺灣）

⁷⁷ 經濟部，2022年中小企業白皮書，1版，頁19（2022年）。

⁷⁸ 其中，內銷額為23兆2,584.64億元，占全體企業61.61%，較上年增加11.49%；出口額為3兆3,610.35億元，占全體企業25.96%，年增率更達24.75%。經濟部（註77），頁19。

⁷⁹ 經濟部（註77）。

⁸⁰ 臺瓜FTA第20.09條（中小企業相關領域之合作）、第20.11條（觀光部門之合作）、第20.12條（環境與自然資源合作）等規定。Free Trade Agreement Between the Republic of China (Taiwan) and the Republic of Guatemala, Guat.-Taiwan, Sept. 22, 2005 [hereinafter TGFTA], <https://fta.trade.gov.tw/documents/Guatemala-se3-1-fl.pdf>.

⁸¹ 臺薩宏FTA第17.02條（具體目標）、第17.06條（微型、小型和中型企業合作）、第17.08條（觀光旅遊業之合作）、第17.12條（品質、生產力、創新及技術發展事務之合作）等規定。Free Trade Agreement between the Republic of China (Taiwan), the Republic of El Salvador and the Republic of Honduras, May 7, 2006 [hereinafter TEHFTA], <https://fta.trade.gov.tw/documents/salvador-honduras-se3-1-fl.pdf>.

⁸² 海峽兩岸經濟合作架構協議第6條第1項。

⁸³ 臺星經濟夥伴協定第11.7條（合作）、第13.1條（目標與原則）等規定。Agreement between Singapore and the Separate Customs Territory of Taiwan, Penghu, Kinmen and Matsu on Economic Partnership, Sing.-Taiwan, Nov. 7, 2013 [hereinafter ASTEP], <https://fta.trade.gov.tw/documents/Singapore-se2-19-fl.pdf>.

與巴拉圭共和國經濟合作協定（Agreement on Economic Cooperation between the Republic of China (Taiwan) and the Republic of Paraguay，以下簡稱臺巴經濟合作協定）》⁸⁴及《中華民國（臺灣）政府與貝里斯政府經濟合作協定（Agreement of Economic Co-Operation between the Government of the Republic of China (Taiwan) and the Government of Belize，以下簡稱臺貝經濟合作協定）》⁸⁵等。

綜觀我國既有貿易協定中之中小企業條款，具有下列幾項特色：首先，就規範體例而言，前開貿易協定皆未針對中小企業以「專章」之體例形式予以規範，而係以中小企業「條款」之形式規範。換言之，中小企業議題乃附隨於貿易協定相關章節（如經濟合作、電子商務、智慧財產權等）下以個別條文之方式規範。

其次，至於條款之形式，除臺瓜 FTA 訂有中小企業專屬之獨立條款外，其他貿易協定則是將中小企業議題附隨於其他條款規範。亦即，臺瓜 FTA 第 20.09 條整個條文專就中小企業規範，其標題為「中小企業相關領域之合作（Cooperation in the Small and Medium Enterprise Sector）」⁸⁶；臺薩宏 FTA 另將「微型企業」納入⁸⁷，針對「微型、小型與中型企業之合作」訂有專屬獨立之條文⁸⁸；其他貿易協定有關中小企業之條款，大多散見於其他相關條文，例如：合作⁸⁹、投資⁹⁰、電子

⁸⁴ 臺巴經濟合作協定第 9 條（中小企業）、第 10 條（投資促進）等規定。Agreement on Economic Cooperation between the Republic of China (Taiwan) and the Republic of Paraguay, Para.-Taiwan, July 12, 2017 [hereinafter TPECA], <https://fta.trade.gov.tw/documents/paraguay-se2-2-f1.pdf>.

⁸⁵ 臺貝經濟合作協定第 46 條（經濟及技術合作）第 2 項規定。Agreement of Economic Co-Operation between the Government of the Republic of China (Taiwan) and the Government of Belize, Belize-Taiwan, art. 46, para. 2, Sept. 30, 2020 [hereinafter TBECA], <https://fta.trade.gov.tw/documents/belize-se2-2-f1.pdf>.

⁸⁶ 臺瓜 FTA 第 20.09 條（中小企業相關領域之合作）：「1.締約國雙方應推展有利中小企業發展之環境。2.合作項目應包括：(a)鼓勵經濟代理人之接觸，促進合資事業，設立企業聯盟與資訊網路，以利締約國雙方推動金融合作，尤其是針對微型、小型以及中型企業之發展所進行之合作；及(b)促進行政管理程序便捷化，以利商業、製造與出口產業取得財務來源。」TGFTA, art. 20.09.

⁸⁷ 臺薩宏 FTA 第 17.02 條（具體目標）：「本章（合作）之具體目標：(d)打造適合微型、小型及中型企業及發展出口業之有利環境。」TEHFTA, art. 17.02.

⁸⁸ 臺薩宏 FTA 第 17.06 條（微型、小型和中型企業合作）：「1.締約國應推展有利發展微型、小型及中型企業之環境。2.此合作應著重於下列事項：(a)促進商業合作及資訊電腦網路開發以發展微型、小型及中型企業；(b)為增進商業貿易之目的，支持蒐集及研究擴展、促進及協助發展微型、小型及中型企業競爭力之方案或計畫之融資及運作。(c)支持改善商業環境，特別是有關微型、小型及中型企業之競爭發展之政策和規範；(d)促進微型、小型及中型企業採用新技術以更新其公司管理、市場擴展，並協助其履行義務。」*Id.* art. 17.06.

⁸⁹ 例如：海峽兩岸經濟合作架構協議第 6 條（經濟合作）第 1 項規定：「為強化並擴大本協議的效益，雙方同意，加強包括但不限於以下合作：（七）推動雙方中小企業合作，提升中小企業競爭力。」臺貝經濟合作協定第 46 條（經濟及技術合作）第 2 項規定：「經濟及技術合作應關注於下列領域：(d)提供旨在促進私部門及企業發展之協助性措施，尤其是針對中、小型企業，以提升其國際競爭力及多元化之發展。」TBECA, art. 46, para. 2.

⁹⁰ 臺巴經濟合作協定第 10 條（投資促進）規定：「雙方認知藉由推動跨境投資流動與技術移轉等方式，以達經濟成長及發展之重要性。為增加投資流動，雙方得透過下列方式進行合作：(d)發展由私部門基於商業考量，特別是與中小企業進行共同投資的機制。」TPECA, art. 10.

商務⁹¹或智慧財產權⁹²等章節中之條文，並未單獨針對中小企業以專條規範。換言之，係於合作或其他章節中之相關條文附帶提及中小企業之方式，將中小企業納入規範。

第三，提及中小企業條文之章節，主要係以雙邊合作或經濟、技術合作為規範項目，尤其是與邦交國之 FTA 或經濟合作協定，多於合作專章或條文中提及中小企業之合作或提升中小企業之競爭力，將中小企業列為諸多合作項目之一種⁹³。

第四，涉及中小企業合作議題之部門類型或產業型態，除泛就私部門一般產業為規範外，特別提及觀光部門⁹⁴、環境與自然資源產業部門⁹⁵、電子商務與智慧財產權領域之合作⁹⁶。較特別者，有關觀光與環境、自然資源產業部門，主要係與開發中國家之邦交國所簽訂之協定有此規範；至於與已開發國家之新加坡，則著重於電子商務與智慧財產權領域之中小企業合作。

第五，一般合作之方式與內容大抵呼應國際間對中小企業從事跨國貿易所面臨困難之解決與因應。例如：設立企業聯盟及資訊網絡，促進商業與金融合作、促進行政管理便捷化，以利企業取得財務來源、透過展覽與會議促進交流並進行技術合作與人員訓練，或透過聯合委員會商定技術合作之執行機制等⁹⁷。甚至，另有明確提及在品質、生產力、創新及技術發展事務等層面之中小企業合作⁹⁸。第六，另有針對中小企業之投資促進規範，藉由發展由私部門與中小企業進行共

⁹¹ 臺星經濟夥伴協定第 11.7 條（合作）規定：「體認電子商務之全球性本質，締約雙方應確認以下事項之重要性：(a)共同合作促進中小企業使用電子商務。」ASTEP, art. 11.7.

⁹² 臺星經濟夥伴協定第 13.1 條（目標與原則）規定：「重申基於世界貿易組織與貿易有關之智慧財產權協定，合作範圍可能包括：(b)與各締約方私部門合作致力促進之工業財產權運用，尤其是中小企業。」*Id.* art. 13.1.

⁹³ 臺巴經濟合作協定第 9 條（中小企業）規定：「雙方在特別關注中小企業下，應建立技術合作機制，以發展特定領域的技術能力，包括：(a)籌劃及舉辦展銷會、展覽、會議、廣告、諮詢及其他商業服務；(b)建立雙方商業實體、製造商協會、商會與其他商業協會之間的交流；(c)技術人員訓練。為達此目標，聯合委員會應在本協定生效後 6 個月內定義技術合作的優先產業，要求雙方各相關單位提出特定方案，並建立執行機制。」TPECA, art. 9.

⁹⁴ 臺瓜 FTA 第 20.11 條（觀光部門之合作）：「2.為本條之目的，締約國雙方將以下列事項做為合作重點：(h)支持締約國雙方所協商同意之針對觀光產業中微型與中小企業所進行之商業推廣活動。」臺薩宏 FTA 第 17.08 條（觀光旅遊業之合作）：「2.基於本條之目的，締約國應著重於下列合作：(h)對締約國就微型、小型及中型企業從事觀光旅遊業商業發展協議事項之支持。」TGFTA, art. 20.11; TEHFTA, art. 17.08.

⁹⁵ 臺瓜 FTA 第 20.12 條（環境與自然資源合作）：「3.締約國雙方將促進參與彼此之計畫，包括針對微型與中小企業所推動之更潔淨的生產計畫。」TGFTA, art. 20.12.

⁹⁶ ASTEP, arts. 11.7, 13.1.

⁹⁷ E.g., TPECA, art. 9; TGFTA, art. 20.11.

⁹⁸ 臺薩宏 FTA 第 17.12 條（品質、生產力、創新及技術發展事務之合作）規定：「締約國各方應考量以下議題（包括但不限於）並促進合作以改善機關能力及該領域微型、小型及中型企業之品質、生產力、創新及技術發展：(a)加強測試實驗室及工業度量衡之技術；(b)協助提昇專門技術之學術課程（中等教育、專門教育及高等教育）；(c)支持私營企業、學術及公營企業員工有關該領域之品質、生產力、技術創新及發展之實習；及(d)強化公營企業有關品質、生產力、創新及技術發展方面之人力資源能力。」TEHFTA, art. 17.12.

同投資的機制，作為增加投資流動，促進雙邊投資之合作方式⁹⁹。最後，相關中小企業條款之效力，多使用性質上屬於強制性或義務性之規範用語。

二、《臺美 21 世紀貿易倡議》下之中小企業議題

（一）倡議緣起、進程與涵蓋議題

我國與美國於 2022 年 6 月 1 日宣布開啟《臺美 21 世紀貿易倡議》談判，旨在透過談判獲致高標準且具經濟意義的貿易協定，期待藉由此倡議及與利害關係人之持續互動，推進及深化臺美重要經貿關係、提倡共享價值，一起應對共同的挑戰及機會，並以雙方共享價值為基礎，推動彼此貿易優先事項，為勞工及產業促進創新及包容性之經濟成長¹⁰⁰。2022 年 8 月 17 日，雙方共同設定授權談判之貿易議題，包含貿易便捷化、良好法規制定、反貪污、中小企業、農業、標準、數位貿易、勞工、環境、國營企業、非市場經濟等 11 項¹⁰¹。其間歷經 2022 年 6 月 27 日以視訊方式進行之初始會議¹⁰²，以及兩回合以實體會議方式進行之雙邊談判（2022 年 11 月及 2023 年 1 月）¹⁰³，後於 2023 年 3 月 16 日公布雙方初步達成共識之首批早收議題之協定摘要¹⁰⁴，包括關務行政與貿易便捷化、良好法制規範、反貪腐、服務業國內規章及中小企業等 5 項議題¹⁰⁵。2023 年 5 月 18 日，美

⁹⁹ TPECA, art. 10.

¹⁰⁰ 臺灣和美國宣布啟動「臺美 21 世紀貿易倡議」新聞稿，行政院經貿談判辦公室，2022 年 6 月 1 日，<https://www.ey.gov.tw/otn/8E7CF7585049FAB6/328b5c43-efc6-45c3-926b-e3a0cb5e3dcb>（最後瀏覽日：2023 年 7 月 11 日）。*United States and Taiwan Announce the Launch of the U.S.-Taiwan Initiative on 21st-Century Trade*, USTR (June 1, 2022), <https://ustr.gov/about-us/policy-offices/press-office/press-releases/2022/june/united-states-and-taiwan-announce-launch-us-taiwan-initiative-21st-century-trade>.

¹⁰¹ *United States and Taiwan Commence Formal Negotiations on U.S. – Taiwan Initiative on 21st Century Trade*, USTR (Aug. 17, 2022), <https://ustr.gov/about-us/policy-offices/press-office/press-releases/2022/august/united-states-and-taiwan-commence-formal-negotiations-us-taiwan-initiative-21st-century-trade>; *U.S.-Taiwan Initiative on 21st-Century Trade: Negotiating Mandate*, USTR (Aug. 17, 2022), [https://ustr.gov/sites/default/files/2022-08/US-Taiwan%20Negotiating%20Mandate%20\(Final\).pdf](https://ustr.gov/sites/default/files/2022-08/US-Taiwan%20Negotiating%20Mandate%20(Final).pdf).

¹⁰² *United States and Taiwan Hold Inaugural Meeting of the U.S.-Taiwan Initiative on 21st-Century Trade*, USTR (June 27, 2022), <https://ustr.gov/about-us/policy-offices/press-office/press-releases/2022/june/united-states-and-taiwan-hold-inaugural-meeting-us-taiwan-initiative-21st-century-trade> (last visited Aug. 24, 2023).

¹⁰³ 2022 年 11 月 8 日至 9 日由我方人員至美國紐約首次舉行《臺美 21 世紀貿易倡議》之實體會議。*United States and Taiwan to Hold Meetings on U.S.-Taiwan Initiative on 21st-Century Trade in New York*, USTR (Nov. 3, 2022), <https://ustr.gov/about-us/policy-offices/press-office/press-releases/2022/november/united-states-and-taiwan-hold-meetings-us-taiwan-initiative-21st-century-trade-new-york>. 2023 年 1 月 14 日至 17 日，由美方人員至我國臺北進行第二回合之實體談判。*Readout of January Negotiating Round Under the U.S.-Taiwan Initiative on 21st-Century Trade*, USTR (Jan. 17 2023) <https://ustr.gov/about-us/policy-offices/press-office/press-releases/2023/january/readout-january-negotiating-round-under-us-taiwan-initiative-21st-century-trade-3>.

¹⁰⁴ *USTR Releases Summaries from U.S.-Taiwan 21st Century Trade Initiative Negotiations*, USTR (Mar. 16, 2023), <https://ustr.gov/about-us/policy-offices/press-office/press-releases/2023/march/ustr-releases-summaries-us-taiwan-21st-century-trade-initiative-negotiations>.

¹⁰⁵ *U.S.-Taiwan Initiative on 21st Century Trade Summary of Texts Proposed by the U.S. Side*, USTR (Mar. 2023), <https://ustr.gov/sites/default/files/2023-03/US%20Taiwan%20Initiative%20on%2021st%20Century%20Trade%20Public%20Summaries%20.pdf>.

國貿易代表戴琪宣布，美國與台灣完成有關《臺美 21 世紀貿易倡議》的談判¹⁰⁶。針對首批協定雙方於 2023 年 6 月 1 日在華府完成簽署¹⁰⁷，協定名稱為「駐美國台北經濟文化代表處與美國在台協會關於台灣與美國間貿易協定」¹⁰⁸。待雙方完成內部程序通知對方後，首批協定即可望正式生效。

(二) 中小企業議題之談判原則與結果

《臺美 21 世紀貿易倡議》談判初始，雙方有共識並不觸及市場進入之關稅減讓議題，此原則乃承襲美國於《印太經濟架構 (Indo-Pacific Economic Framework for Prosperity, IPEF)》所設定之原則，有別於傳統自由貿易協定，不涉及關稅減讓之談判¹⁰⁹。換言之，倡議內容著重於調和國內法規，並處理非關稅貿易障礙之問題，此乃因應美國總統拜登政府決定不展延貿易促進授權法案，並採取以勞工為中心之貿易政策，尋求亞太地區理念相近國家所形成之經濟聯盟¹¹⁰。

因此，觀乎臺美倡議授權談判之貿易議題，大抵與 IPEF 四大支柱之項目多有重複¹¹¹，臺美貿易倡議部分議題甚至超出 IPEF 之項目範圍，未見於 IPEF 之談判項目，例如：國營企業、非市場經濟議題。另外，若干議題於 IPEF 中論及，但並未明文於臺美倡議中提及，例如：競爭政策、技術援助與能力建構等¹¹²。至於中

¹⁰⁶ USTR Announcement Regarding U.S.-Taiwan Trade Initiative, USTR (May 18, 2023) <https://ustr.gov/about-us/policy-offices/press-office/press-releases/2023/may/ustr-announcement-regarding-us-taiwan-trade-initiative>.

¹⁰⁷ Statement from USTR Spokesperson Sam Michel on U.S.-Taiwan Initiative on 21st Century Trade Signing Ceremony, USTR (June 1, 2023), <https://ustr.gov/about-us/policy-offices/press-office/press-releases/2023/june/statement-ustr-spokesperson-sam-michel-us-taiwan-initiative-21st-century-trade-signing-ceremony>.

¹⁰⁸ 協定共有 8 章，82 條。包含前言、初始條款及一般定義（第 1 章）、第一階段 5 項議題：關務行政及貿易便捷化（第 2 章）、良好法制作業（第 3 章）、服務業國內規章（第 4 章）、反貪腐（第 5 章）、中小企業（第 6 章），以及例外及一般條款（第 7 章）與最終條款（第 8 章）。Agreement Between the American Institution in Taiwan and the Taipei Economic and Cultural Representative Office in the United States Regarding Trade Between the United States of America and Taiwan, Taiwan-U.S., June 1, 2023 [hereinafter US Taiwan 21 Century Trade Initiative], <https://ustr.gov/sites/default/files/2023-05/AIT-TECRO%20Trade%20Agreement%20May%202023.pdf>.

¹⁰⁹ *The Indo-Pacific Economic Framework for Prosperity: Biden-Harris Administration's Negotiating Goals for the Connected Economy (Trade) Pillar*, USTR (Sept. 23, 2022), <https://ustr.gov/about-us/policy-offices/press-office/press-releases/2022/september/indo-pacific-economic-framework-prosperity-biden-harris-administrations-negotiating-goals-connected>.

¹¹⁰ CONGRESSIONAL RESEARCH SERVICE, TRADE PROMOTION AUTHORITY (TPA) 1 (2022), <https://crsreports.congress.gov/product/pdf/IF/IF10038>.

¹¹¹ *Fact Sheet: In Asia, President Biden and a Dozen Indo-Pacific Partners Launch the Indo-Pacific Economic Framework for Prosperity*, THE WHITE HOUSE (May 23, 2022) <https://www.whitehouse.gov/briefing-room/statements-releases/2022/05/23/fact-sheet-in-asia-president-biden-and-a-dozen-indo-pacific-partners-launch-the-indo-pacific-economic-framework-for-prosperity/>.

¹¹² *United States and Indo-Pacific Economic Framework Partners Announce Negotiation Objectives*, USTR (Sept. 9, 2022), <https://ustr.gov/about-us/policy-offices/press-office/press-releases/2022/september/united-states-and-indo-pacific-economic-framework-partners-announce-negotiation-objectives>。雖然於臺美倡議之中小企業專章中提及透過訓練計畫協助中小企業掌握數位貿易所帶來的效益等（第 6.2 條），性質上類似能力建構之規定，然臺美倡議中並未如 IPEF 訂有能力建構之專屬章節或特定項目之談判議題。

小企業議題，自始即納入臺美貿易倡議之談判項目，此等議題亦為 IPEF 之談判項目，屬於美國所強調包容性貿易（inclusive trade）之目標¹¹³。

第一階段談判之五項議題中，中小企業屬於爭議性較小，較有共識的議題。經兩回合談判後達成第 6 章、共 4 條之中小企業規範，包括：中小企業一般原則、增加中小企業貿易與投資機會之合作、資訊分享、中小企業對話等¹¹⁴。各條文規範之重點如下¹¹⁵：第 6.1 條（中小企業一般原則）：雙方認知中小企業對強化各自經濟競爭力的重要性及私部門在促進中小企業合作扮演不可或缺的角色。第 6.2 條（合作增加中小企業的貿易及投資機會）：雙方應考量增加並促進貿易與投資機會之方式，並列舉雙方得採取的特定方式，例如：促進雙方中小企業支援基礎設施間之合作，協助婦女、原住民、青年、新創等中小企業參與國際貿易，加強交流資訊及最佳範例。第 6.3 條（資訊分享）：雙方各自應發布一個免費、可公開瀏覽的網站，提供相關主管機關認為對貿易、投資或經商有用的資訊；定期檢視資訊為最新且正確，並盡可能以英文提供。第 6.4 條（中小企業對話）：雙方經官方代表協商可定期召開中小企業對話，參與者可包含官方代表、私部門、企業員工、非政府組織、學者專家、中小企業及利害關係者。

（三）《臺美 21 世紀貿易倡議》首批協定之性質與架構

《臺美 21 世紀貿易倡議》採分階段談判之模式，首批協定處理 5 項議題分別於各章規範，另有前言、首章初始與定義條款及末章最終條款，符合一般協定之架構。值得一提者，關於簽約主體及協定名稱，締約方係以美國在台協會（American Institute in Taiwan, AIT）及駐美國臺北經濟文化代表處（Taipei Economic and Cultural Representative Office in the United States, TECRO）為簽約主體，符合美國「臺灣關係法（Taiwan Relations Act）」下以 AIT 及 TECRO 為代表機構從事雙邊交流與外交事務之規範與慣例¹¹⁶。至於協定名稱直接提及「美國」與「臺灣」間之貿易，應係呼應美國制訂一系列強化與台灣關係正常化法案（如「臺灣旅行法（Taiwan Relations Act）」、「臺灣保證法（Taiwan Assurance Act of 2020）」等）以來之作法¹¹⁷。依協定名稱觀之，本協定並非自由貿易協定（Free Trade Agreement），亦非貿易與投資架構協定（Trade and Investment Framework Agreement），性質上為雙邊貿易協定（Bilateral Trade Agreement）。

為因應美國之「臺灣關係法」於協定內所為之文字調整，主要為新增「透過指定代表（through their Designated Representatives）」之概念，並不稱「締約方」

¹¹³ *Id.*

¹¹⁴ US Taiwan 21 Century Trade Initiative, arts. 6.1-6.4.

¹¹⁵ *Id.*

¹¹⁶ US Taiwan 21 Century Trade Initiative, pmb. para. 1; 22 U.S.C. §§ 3310-3316 (1979).

¹¹⁷ *E.g.*, Taiwan Travel Act, Pub. L. No. 115-135, 132 Stat. 341 (2018); Taiwan Assurance Act of 2020, Pub. L. No. 116-260, 134 Stat. 3099 (2020).

而使用「位於代表締約方之領域內 (located in the territories represented by the Parties)」之用語¹¹⁸。此外，第 3 條資訊分享主體，並未使用《美國厄瓜多爾有關貿易規則及透明化貿易與投資理事會協定議定書 (Protocol to the Trade and Investment Council Agreement Between the Government of America and the Government of the Republic of Ecuador Relating to Trade Rules and Transparency, 以下簡稱美厄協定)》所稱「各自之政府機關 (its own government agencies)」之用語¹¹⁹，改採「代表締約方之機關 (the authorities represented by the Party)」，似在避免具有主權意涵之政府用語¹²⁰。此外，協定註腳 1 就所稱「臺灣」係指以 WTO 會員之「臺澎金馬獨立關稅領域」之名義，將我方之身分地位與 WTO 會員連結¹²¹。其他例子尚有對「中央層級 (central level)」之定義，此用語省略「政府 (government)」一詞，亦即，不使用「中央層級政府 (central level of government)」此等通常用語，以避免政治爭議，以及「領域 (territory)」的概念，則使用與 WTO 會員獨立關稅領域相同之概念界定，而非以領土、領海等國際法概念界定¹²²。凡此皆以考量降低政治上爭議所為之修正。

三、《臺美 21 世紀貿易倡議》中小企業專章之談判議題與政策考量

為進一步分析貿易倡議中小企業條款之意義與影響，本文除比較我國既有自由貿易協定之中小企業規範外，擬檢視美國近期對外簽署之《美國—墨西哥—加拿大協定 (United States-Mexico-Canada Agreement, 以下簡稱美墨加協定)》第 25 章¹²³及美厄協定附件 4¹²⁴有關中小企業之規範，探討《臺美 21 世紀貿易倡議》中小企業規範可能涉及的談判議題、政策考量及彰顯的意義與重要性。

(一) 規範體例與形式

首先，就規範體例而言，雖然國際間不乏有自由貿易協定以專章規範中小企業議題，如美墨加協定第 25 章及 CPTPP 第 24 章即是¹²⁵。然鑒於我國既有自由貿易協定中，不論係以專屬條文或散見各章其他相關條文之方式，皆以中小企業條款之形式規範，臺美貿易倡議以專章之體例規範中小企業議題，應屬我國貿易協

¹¹⁸ E.g., US Taiwan 21 Century Trade Initiative, art. 6.1.

¹¹⁹ Protocol to the Trade and Investment Council Agreement Between the Government of America and the Government of the Republic of Ecuador Relating to Trade Rules and Transparency, Ecuador-U.S., Annex IV, art. 3, Dec. 8, 2020 [hereinafter Protocol to U.S.- Ecuador TIC], https://ustr.gov/sites/default/files/files/agreements/tifa/US-Ecuador_Protocol.pdf.

¹²⁰ US Taiwan 21 Century Trade Initiative, art. 3.

¹²¹ *Id.* art. 1.1 n.1.

¹²² *Id.* art. 1.4.

¹²³ USMCA, ch. 25.

¹²⁴ 美厄協定原係基於兩國 1990 年所簽署「美厄貿易與投資理事會協定」第 7 條等規定，經進一步諮商於 2020 年簽署有關貿易規則與透明化議定書，而中小企業條文則訂於該議定書之附件 4 (Annex IV)。Protocol to U.S.- Ecuador TIC, Annex IV.

¹²⁵ USMCA, ch. 25; CPTPP, ch. 24.

定之首例。即令與美厄協定相較，兩者之規範內容雖大抵雷同，但在規範體例上存有較為顯著的差異，按美厄協定之中小企業規範係以「附件 (Annex)」之形式納入雙方有關貿易規則與透明化議定書中，並非完整之章節。而《臺美 21 世紀貿易倡議》明確以「專章 (Chapter)」形式規範，可以顯示此等用語及架構之差異，應係基於較正式之貿易協定體例，始有專章之架構；而非僅為議定書之附件，此等較為權宜彈性之方式為之。

(二) 規範性質與效力

其次，就規範效力而言，應檢視區域貿易協定中小企業條文之用語而定。涉及中小企業之規範，性質上較多為「勉力條款」，不具有強制拘束力。然而，具體的效力，仍須視協定中不同條文之規範內容與法律文字而定，尚難一概而論。綜觀《臺美 21 世紀貿易倡議》中小企業規範，在規範性質與效力上具有下列幾點特性：

首先，重要之原則性規範與合作規範大抵採取介乎「強制規範」與「建議規範」間之「勉力規範」之方案。換言之，規範效力之用語仍使用「應 (shall)」但在其後增加「尋求 (seek to)」或「考量方法 (consider ways to)」等文字，降低其強制性義務之性質，例如：第 6.1 條雙方應尋求 SME 之合作¹²⁶、第 6.2 條雙方應考量方法增加貿易機會等¹²⁷。此等作法有別於美墨加協定第 25.1 條直接使用「應促進密切合作」¹²⁸，或第 25.5 條「應召集中小企業三方對話」等¹²⁹，程度上有所差別。臺美倡議之作法與美厄協定較為相近。

其次，規範之效力視義務內容而採取不同的法律效力，除前開合作與原則規範採取勉力規範外，資訊分享規範則採取強制規範，而中小企業對話規範則採取建議規範之作法。例如：臺美倡議第 6.3 條規定締約方「應公布相關資訊」、「應定期檢討相關資訊」及「應提供英文版本之資訊」等¹³⁰；反之，第 6.4 條有關中小企業對話，僅規定締約方「得定期召開」；而中小企業對話成員「得包括締約方、私部門等」¹³¹。相較於美墨加協定，在資訊分享上亦採取強制規範為主¹³²，然在中小企業對話¹³³或中小企業委員會¹³⁴等程序性機制，亦採取強制規範，臺美倡議於前者相同，但在後者則有別，反與美厄協定採取相同之作法。

最後，在中小企業合作規範中，協定多列舉雙方可以合作之具體方法，但對

¹²⁶ US Taiwan 21 Century Trade Initiative, art. 6.1.

¹²⁷ *Id.* art. 6.2.

¹²⁸ USMCA, art. 25.1.

¹²⁹ *Id.* art. 25.5.

¹³⁰ US Taiwan 21 Century Trade Initiative, art. 6.3.

¹³¹ *Id.* art. 6.4.

¹³² USMCA, art. 25.3.

¹³³ *Id.* art. 25.5.

¹³⁴ *Id.* art. 25.4.

於此等具體做法之效力仍有不同之規範。臺美倡議第 6.2 條與美厄協定第 2 條將之列為「建議規範」，使用「得」之法律用語¹³⁵；反之，於美墨加協定第 25.2 條則為「強制規範」，而使用「應」之法律用語¹³⁶。可知，臺美倡議在中小企業具體合作方法上，具有較高的彈性，但亦存有較高的不確定性。換言之，在所列四項合作方式或具體執行內容上具有彈性，但是否執行合作機制仍有待雙方確認，於具有共識後執行。

（三）雙邊制度性機制

關於雙邊制度性機制之建立，雖然臺美間於 1994 年 9 月簽署《臺美貿易暨投資架構協定 (Trade and Investment Framework Agreement, TIFA)》，係作為雙邊處理貿易與投資議題之機制¹³⁷。但對於中小企業議題，臺美間未有雙邊政府間之官方機制，過往係利用《亞太經濟合作會議 (Asia Pacific Economic Cooperation, APEC)》之場合或透過「全球合作暨訓練架構 (Global Cooperation and Training Framework, GCTF)」下進行中小企業議題之交流或合作¹³⁸。鑑於美墨加協定第 25.4 條設有「中小企業議題委員會 (Committee on SME Issues)」，作為三方政府之官方對話交流機制¹³⁹，臺美貿易倡議如能比照美墨加協定納入相關制度性規範，應可稱得上重要的突破。相較於「中小企業對話 (SME Dialogue)」機制主要提供產官學研等各利害關係人資訊交換與經驗交流之平台，委員會之設置更能彰顯政府間制度性機制之特性。從美墨加協定將兩者皆予以納入，可知對中小企業議題的重視。反觀美厄協定僅於第 4 條納入中小企業對話機制，且採取得定期召集之建議規範方式，重視程度大為降低¹⁴⁰。經檢視臺美貿易倡議似乎參照美厄協定之模式，僅納入中小企業對話規範，而未訂有中小企業委員會之規定，或係美方考量委員會設置與執行仰賴行政與財務資源，且臺美貿易未若美墨加來得密切，經權衡所為之決定。

然而，細觀臺美貿易倡議第 6.4 條有關中小企業對話之規定，與美厄協定之文字，仍有所差異¹⁴¹。首先，締約方得定期召開中小企業對話，應事先與雙方之

¹³⁵ US Taiwan 21 Century Trade Initiative, art. 6.3; Protocol to U.S.- Ecuador TIC, Annex IV, art. 2.

¹³⁶ USMCA, art. 25.2.

¹³⁷ Agreement Between the American Institute in Taiwan and the Coordination Council for North American Affairs Concerning a Framework of Principles and Procedures for Consultations Regarding Trade and Investment, U.S.-Taiwan, Sept. 19, 1994, <https://www.ey.gov.tw/otn/597FE42A10E3AA2C>.

¹³⁸ 經濟部中小企業處協助我國參與 APEC 中小企業系列會議，相關活動與交流，參見 APEC 會議與活動，經濟部中小企業處，2010 年 8 月 12 日，<https://www.moeasmea.gov.tw/article-40th-2715-6107>（最後瀏覽日：2023 年 8 月 24 日）；至於 GCTF 係由美國、臺灣、澳大利亞駐臺北辦事處和日本臺灣交流協會共同管理的合作與培訓架構，旨在作為臺灣與世界各地合作夥伴分享專業知識的平台。Global Cooperation and Training Framework (GCTF), AM. INST. IN TAIWAN, <https://www.ait.org.tw/global-cooperation-and-training-framework-gctf/> (last visited Aug. 24, 2023).

¹³⁹ USMCA, art. 25.4.

¹⁴⁰ Protocol to U.S.- Ecuador TIC, Annex IV, art. 4.

¹⁴¹ US Taiwan 21 Century Trade Initiative, art. 6.4.

指定代表 (Designated Representatives) 諮商，而所稱指定代表，於美方係指美國貿易代表署 (Office of the United States Trade Representative, USTR)，於我方係指行政院經貿談判辦公室¹⁴²。其次，締約雙方應決定此等對話具有實益 (useful) 始得召開¹⁴³。換言之，本條另新增定期召開 SME 對話的程序與實質要件，亦即，程序上需經過「當事方之指定代表諮商 (in consultation with their Designated Representatives)」，而且必須「當事雙方決定此等對話有其實益 (when the Parties decide that such a Dialogue would be useful)」¹⁴⁴。

第三，中小企業對話之參與成員，除比照美厄協定列舉私部門、受雇人、非政府組織、學者專家及未被充分關注團體所擁有之中小企業等人員外，更增加美厄協定所無之參與成員，包括：締約方及指定代表¹⁴⁵。由前開文字差異可知，臺美貿易倡議之中小企業對話隱含政府間之官方的制度性機制，雖然因臺美貿易倡議因應臺美特殊外交關係，必須以 AIT 及 TECRO 為締約主體，但將指定代表納入條文，顯見此條文有意將中小企業對話提升為雙邊政府就中小企業議題之諮商與溝通機制，並保有召集與否、規模大小、議題選擇等之彈性空間。可謂是折衷臺美雙方利益與考量之妥協方案。

(四) 涵蓋項目與議題

針對中小企業議題之規範項目，臺美貿易倡議與美厄協定之規範項目相同，除一般原則外，包括中小企業合作、資訊分享及中小企業對話等共 4 個條文¹⁴⁶。美墨加協定除上述四項規定外，尚包括中小企業議題委員會 (第 25.4 條)、協定其他章節義務有利於中小企業之規定 (第 25.6 條) 及不適用爭端解決條款 (第 25.7 條)¹⁴⁷。美墨加協定之涵蓋項目較為詳細，將該協定其他章節相關義務規範，其內容有利於中小企業者，亦列舉於中小企業專章，例如：原產地規則之程序、政府採購、跨國服務貿易、數位貿易、智慧財產權、勞工、環境、競爭、反貪污及良好法制作業等¹⁴⁸。此外，為避免將中小企業專章內規範履行之爭議訴諸於美墨加協定第 31 章所定爭端解決程序，另訂有專條排除爭端解決程序之適用¹⁴⁹。

對於前開涵蓋項目上的差異，本文認為因臺美首批談判僅涉及 5 項議題影響有限且係基於貿易倡議本質使然。首先，臺美貿易倡議除第 6 章專門規範中小企業議題外，首批協定之其他章節亦有提及小型企業之相關規定，除前言第 12 段外

¹⁴² *Id.*

¹⁴³ *Id.*

¹⁴⁴ *Id.*

¹⁴⁵ *Id.*

¹⁴⁶ *Id.* arts. 6.1-6.4; Protocol to U.S.- Ecuador TIC, Annex IV, arts. 1-4.

¹⁴⁷ USMCA, arts. 25.1-25.7.

¹⁴⁸ *Id.* art. 25.6.

¹⁴⁹ *Id.* art. 25.7.

¹⁵⁰，尚包括：第 1 章第 1.4 條有關中小企業定義規定¹⁵¹、第 3 章良好法制作業第 3.2 條、第 3.4 條、第 3.11 條及第 3.13 條¹⁵²及第 5 章反貪污第 5.6 條等規定¹⁵³，皆有納入小型企業於相應規範之中。雖然，用語並非第 6 章所稱之中小型企業，而僅以小型企業（small enterprise）稱之，但應不減損其他章節之相關條文考量中小企業利益之意旨。因此，臺美貿易倡議雖欠缺如同美墨加協定第 25.6 條之規定¹⁵⁴，並不因此影響處理中小企業議題之效益。

再者，就不適用爭端解決條款而言，美墨加協定本有爭端解決專章，為避免中小企業專章規範訴諸爭端解決，實有必要規定排除適用之規範，類似規定亦見於 CPTPP 協定第 24.3 條¹⁵⁵。因此，此排除規定乃因應自由貿易協定之性質所為之規定，除非臺美貿易倡議日後發展成自由貿易協定之規模，訂有協定專門之爭端解決程序，否則以目前倡議之屬性，欠缺此等規定，亦符合貿易倡議之本質。此觀諸臺美貿易倡議第 8.6 條所規定之諮商程序，本倡議之爭端解決機制並非正式的司法救濟，而係採取雙邊諮商之行政協商機制，更可說明緣由¹⁵⁶。

（五）規範內容與範圍

就中小企業規定中所涵蓋之範圍與內容而言，臺美貿易倡議與美墨加協定、美厄協定存有若干差異，其中臺美貿易倡議與美厄協定之差異較小，多為影響程度較小的文字上差異，例如：臺美倡議第 6.1 條有關中小企業一般原則，美厄協定原為應「促進（foster）中小企業間之密切（close）合作」，改為應「尋求促進（seek to foster）中小企業間之合作」¹⁵⁷。臺美倡議刪除「密切」兩字，僅保留「合作（cooperation）」¹⁵⁸。

再者，倡議第 6.2 條有關增加 SME 貿易與投資機會之合作，於本文及第(d)款，除指明欲增加貿易與投資機會外，更新增「欲改善貿易及投資（機會）之品質（improve the quality of trade and investment opportunities）」；並新增「於從事本條所定活動應取決於可供利用資源之多寡（subject to the availability of resources for the activities described in the Article）」¹⁵⁹。此外，除未被充分關注（underrepresented）之團體外，更新增「未獲充分照顧之團體（underserved groups）」及「原住民（indigenous people）」¹⁶⁰。此外，美厄協定使用「當事方

¹⁵⁰ *Id.* pmb1. para. 12.

¹⁵¹ *Id.* art. 1.4.

¹⁵² *Id.* arts. 3.2, 3.4, 3.11, 3.13.

¹⁵³ *Id.* art. 5.6.

¹⁵⁴ *Id.* art. 25.6.

¹⁵⁵ CPTPP, art. 24.3.

¹⁵⁶ US Taiwan 21 Century Trade Initiative, art. 8.6.

¹⁵⁷ *Id.* art. 6.1; Protocol to U.S.- Ecuador TIC, Annex IV, art. 1.

¹⁵⁸ US Taiwan 21 Century Trade Initiative, art. 6.1.

¹⁵⁹ *Id.* art. 6.2.

¹⁶⁰ *Id.*

應尋求 (shall seek to) 」增加貿易及投資機會，臺美倡議修改為「應思考方法 (shall consider ways to) 」增加及改善貿易及投資機會之品質¹⁶¹。最後，就本條目的，美厄協定原有「為達成雙方更堅實的合作 (more robust cooperation between the Parties) 」之用語，於臺美倡議中予以刪除，僅保留「增進中小企業之商業機會」¹⁶²。另美厄協定附件 4 第 2 條第(a)款原有「創設一國際網絡 (to create an international network) 」等語，臺美倡議則予以刪除，僅保留「分享最佳實務準則 (sharing best practices) 」等用語¹⁶³。

至於倡議第 6.3 條有關資訊分享，美厄協定原使用「應公布於各自 (in its own) 網站」之用語，臺美倡議將之改為「一個 (a) 網站」¹⁶⁴。倡議第 6.4 條有關中小企業對話，就對話之參與成員新增「締約方 (the Parties) 」及「指定代表」，以及「未獲充分照顧之團體」¹⁶⁵。

針對前開規範文字與內容之差異，初步評估應不致於對雙方權利義務有重大影響¹⁶⁶，惟部分修改之語意或目的不甚明確，或可能影響日後落實規定之方式。例如：倡議第 6.2 條，於兩處提及改善貿易與投資的「品質」¹⁶⁷，具體指涉之涵義為何？如係指貿易與投資「機會」之品質，雙方可以藉由促進數位貿易，增加與改善中小企業跨境投資與貿易的機會，進而提升中小企業貿易之品質。此等解釋於執行上較無困難。但若係指改善貿易與投資「本身」之品質，可能認為是要處理臺美雙邊貿易逆差之問題¹⁶⁸，則執行難度較高。再者，倡議第 6.3 條要求將資訊公布於「一個」網站，而非「各自的」網站¹⁶⁹，究係指締約方必須另行架設專屬於臺美倡議之網站，或是可以利用各自政府機關有關網站作為公布相關資訊之平台？此外，另新增「未獲充分照顧之團體」¹⁷⁰是否有特定指涉之對象？凡此，皆有待釐清，以利後續落實倡議規範。

¹⁶¹ *Id.* art. 6.2; Protocol to U.S.- Ecuador TIC, Annex IV, art. 2.

¹⁶² US Taiwan 21 Century Trade Initiative, art. 6.2; Protocol to U.S.- Ecuador TIC, Annex IV, art. 2.

¹⁶³ US Taiwan 21 Century Trade Initiative, art. 6.2; Protocol to U.S.- Ecuador TIC, Annex IV, art. 2.

¹⁶⁴ US Taiwan 21 Century Trade Initiative, art. 6.3; Protocol to U.S.- Ecuador TIC, Annex IV, art. 3.

¹⁶⁵ US Taiwan 21 Century Trade Initiative, art. 6.4; Protocol to U.S.- Ecuador TIC, Annex IV, art. 4.

¹⁶⁶ 部分新增或修正內容乍看或有弱化規範之效力，但因此保留執行彈性，對雙方皆屬有利，例如：使用「尋求促進」、「應思考方法」等文字，或刪除「密切」合作或「更堅實合作」等文字。至於增加「合作應取決於雙方可供利用資源」等文字，尚屬反映實情的務實考量。至於新增「未獲充分照顧之團體」及「原住民」等中小企業之涵蓋團體，應屬正面可支持之修正。至於刪除「創設國際網絡」等文字，或許是考量使用「國際」之用語易引發政治上之疑慮，而予以刪除。此等差異皆不甚影響各該條文之意旨。

¹⁶⁷ US Taiwan 21 Century Trade Initiative, art. 6.2.

¹⁶⁸ 依據美國商務部 TradeStats 資料庫統計顯示，臺美雙方 2021 年之貿易逆差達 40,226 百萬美元。*TradeStats Express - U.S. Trade by Partner (Countries and Regions)*, INT'L TRADE ADMIN., <https://www.trade.gov/data-visualization/tradestats-express-us-trade-partner-countries-and-regions> (last visited Aug. 24, 2023).

¹⁶⁹ US Taiwan 21 Century Trade Initiative, art. 6.3.

¹⁷⁰ *Id.* art. 6.2.

(六) 資訊分享之內容

資訊不足為中小企業從事跨國貿易與投資之主要困難，區域貿易協定多訂有資訊分享之規範，要求成員國應公開相關貿易與投資資訊，並定期更新等透明化之規範。然而，各協定要求分享資訊之項目與內容則略有差異。臺美倡議與美厄協定之內容一致，大抵包括：關務法規、程序、智慧財產權、技術性規章、動植物防疫檢疫規定、海外投資規定、商業登記程序、貿易促進計畫、中小企業融資計畫、勞工法規、稅捐資訊等¹⁷¹。然而，美墨加協定第 25.3 條另納入商務人士短期入境及政府採購機會等資訊¹⁷²。對我國中小企業拓展美國市場，政府採購相關資訊與參與機會應可為資訊分享之重要項目。惟目前臺美倡議並未明文納入，然不排除可以透過日後協商將政府採購相關資訊認定為屬於臺美倡議第 6.3 條第 2 項第 (1) 款所稱「有利於中小企業貿易之有用的其他資訊」¹⁷³。

然而，如深入探討我國中小企業參與美國政府採購可能面臨的問題，除前開資訊不足之問題外，尚有因中小企業定義不同衍生是否符合參與美國政府採購資格的問題。詳言之，按中小企業乃事業規模依其營業額、資產或雇用員工數量等標準低於一定門檻之企業。然對中小企業認定標準之具體門檻，各國有其自身的定義，本不盡相同，部分國家甚至針對不同產業訂有各該產業之中小企業標準。例如：美國依據北美行業分類系統 (North American Industry Classification System, NAICS) 行業別制訂個別行業的中小企業標準¹⁷⁴。而我國則採單一標準認定中小企業，亦即，受雇員工人數在 200 人以下或營業額在新台幣 1 億元以下¹⁷⁵。對於經我國認定之中小企業如欲參與美國政府採購仍須遵循美國規定之認定資格，且依循 WTO GPA 之規範。

按我國與美國皆為 WTO GPA 之會員，有義務遵守 GPA 所定基本義務（如不歧視、透明化、程序公平等）規範及附錄 1 所定市場開放之承諾¹⁷⁶。申言之，GPA 會員在其所為市場開放承諾表中所列之中央或地方政府機構、涵蓋之產品或

¹⁷¹ *Id.* art. 6.3; Protocol to U.S.- Ecuador TIC, Annex IV, art. 1.

¹⁷² USMCA, art. 25.3.

¹⁷³ US Taiwan 21 Century Trade Initiative, art. 6.3.

¹⁷⁴ 北美行業分類系統 (NAICS) 是聯邦統計機構對商業機構進行分類的標準，旨在收集、分析及發布與美國商業經濟相關的統計數據。North American Industry Classification System, U.S. CENSUS BUREAU, <https://www.census.gov/naics/> (last visited Aug. 24, 2023). 美國小企業局 (Small Business Administration, SBA) 規定，必須符合規定的小型企業規模才具有參與聯邦政府提供給小型企業採購合約之投標資格，SBA 則分就每個 NAICS 代碼訂定符合各該行業別之小型企業規模標準。原則上，大多數企業如其為員工人數不超過 500 人的製造業公司，或為平均年營收低於 750 萬美元的非製造業公司，都符合小型企業的資格。Basic Requirements, SMALL BUS. ADMIN., <https://www.sba.gov/federal-contracting/contracting-guide/basic-requirements#id-meet-size-standards> (last visited Aug. 24, 2023).

¹⁷⁵ 中小企業認定標準第 2 條：「本標準所稱中小企業，指依法辦理公司登記或商業登記，實收資本額在新台幣一億元以下，或經常僱用員工數未滿二百人之事業。」

¹⁷⁶ *Agreement on Government Procurement: Parties and Observers*, WTO, https://www.wto.org/english/tratop_e/gproc_e/memobs_e.htm (last visited Aug. 24, 2023).

服務與所定金額門檻之採購項目之範圍內，負有遵守 GPA 所定基本規範之義務¹⁷⁷。經查 GPA 第 22.8 條提及 SME，要求政府採購委員會應針對協助 SME 參與政府採購建立工作計畫（Work Programme），除此之外，協定並未針對 SME 予以明文定義¹⁷⁸。此外，美國於 GPA 所為承諾，就其開放採購項目清單所列排除之產品類別，明文表示係依據美國聯邦供應規約（Federal Supply Code）予以認定，載明於承諾清單之附註（Note）之中¹⁷⁹。甚且，美國開放清單中並未承諾開放特別保留給中小企業之採購（set-aside）項目¹⁸⁰。另查政府採購委員會所定中小企業工作計畫內容，在要求委員會針對會員之問卷調查中，雖列有詢問會員如何定義中小企業之問題，但就其所為調查結果之後續評估，似乎沒有關於定義問題之進一步指示¹⁸¹。因此，在 WTO GPA 架構下，對於中小企業之定義與標準，應仍尊重各會員之自我認定，並未訂有統一的規定或認定標準。是以，對於符合參與美國政府採購之中小企業資格之認定，美國仍有自行依其標準認定之權利。

伍、結論與展望

國際間為實現包容性貿易及促進經濟成長，逐漸重視中小企業對國際貿易之貢獻，並嘗試透過規則與合作解決中小企業面臨的貿易障礙與困難，不論在 WTO 多邊架構或區域貿易協定下，各國皆持續處理中小企業議題。我國在既有自由貿易協定及最新有關《臺美 21 世紀貿易倡議》中，亦針對中小企業議題有所規範。本文以當前在 WTO 多邊架構及區域貿易協定下對中小企業議題之研究為基礎，探討我國就中小企業議題在雙邊貿易協定下之實踐與問題，尤其著重於甫簽署之《臺美 21 世紀貿易倡議》下中小企業議題於談判過程或後續執行時可能面臨問題之分析。

雖然區域貿易協定之中小企業條款彼此存有差異，不論在規範體例架構、規範性質效力、規範項目與範圍等方面都有所不同。本文發現臺美貿易倡議第 6 章中小企業條款之內容，雖稱不上最完整，但至少符合一般區域貿易協定中該有的中小企業合作與資訊分享等條款，並且透過文字修正將中小企業對話隱含政府間之諮商交流平台，具有一定程度的實益與進展。因此，協定之簽署與生效僅是中

¹⁷⁷ Revised GPA, art. II.

¹⁷⁸ *Id.* art. XXII, para. 8.

¹⁷⁹ *Integrated Government Procurement Market Access Information (e-GPA) Portal: United States of America - Central Government Entities - Annex 1*, WTO, <https://e-gpa.wto.org/en/Annex/Details?Agreement=GPA113&Party=UnitedStates&AnnexNo=1&ContentCulture=en> (last visited Aug. 24, 2023).

¹⁸⁰ *Integrated Government Procurement Market Access Information (e-GPA) Portal: United States of America - General Notes - Annex 7*, WTO, <https://e-gpa.wto.org/en/Annex/Details?Agreement=GPA113&Party=UnitedStates&AnnexNo=7&ContentCulture=en> (last visited Aug. 24, 2023).

¹⁸¹ Committee on Government Procurement, *Decision of the Committee on Government Procurement on a Work Programme on SMEs*, App. 2, Annex C, WTO. Doc. GPA/113 (Apr. 2, 2012).

小企業議題在臺美雙邊貿易的起點，後續如何發揮倡議內中小企業規範之效益有賴積極從事雙邊之對話與合作，透過執行階段時雙邊不斷對話與諮商，持續發展中小企業合作之方案與計畫，具體落實倡議之規範，期能彰顯臺美倡議之真正效益。

參考文獻

一、中文文獻

經濟部，2022 年中小企業白皮書（2022 年）。

二、英文文獻

- Adlung, Rudolf and Marta Soprana. 2013. SMEs in Services Trade — A GATS Perspective, *Leibniz Information Centre for Economics* 48: 41-50.
- Baldwin, John R. and Wulong. Gu. 2003. Export-market Participation and Productivity Performance in Canadian Manufacturing. *The Canadian Journal of Economics* 36: 634-657.
- Barba-Sanchez, Virginia, Maria Pilar Martinez-Ruiz and Ana Isabel Jimenez-Zarco. 2007. Drivers, Benefits and Challenges of ICT Adoption by Small and Medium Sized Enterprises (SMEs): A Literature Review. *Business Perspectives* 5: 104-115.
- Barnard, Chris, Jan Hein Bakkers and Sylvia Wünsche. 2017. The Road to the Digital Future of SMEs. Available at: <https://www.virginmediabusiness.co.uk/pdf/Insights%20Guides/The%20SMEs%20changing%20the%20world.pdf>.
- Congressional Research Service. 2022. Trade Promotion Authority (TPA).
- Hannah, Erin, James Scott and Rorden Wilkinson. The WTO in Buenos Aires: The Outcome and Its Significance for the Future of the Multilateral Trading System, *World Economy* 41: 1-8.
- International Trade Centre and World Trade Organization. 2014. SME Competitiveness and Aid for Trade: Connecting Developing Country SMEs to Global Value Chains. Available at <https://intracen.org/file/smecompetitivenessandaidfortradeconnectingdevelopingcountrylowrespdf>.
- Lodrant, Martina and Lucian Cerna. 2017. SME Provisions in Trade Agreements and the Case of TTIP. Pp. 165-188 in *Small and Medium-Sized Enterprises in International Economic Law*, edited by Thilo Rensmann.
- Monteiro, José-Antonio. 2016. Provisions on Small and Medium-sized Enterprises in Regional Trade Agreements. Working Paper No. ERSD-2016-12. WTO.
- OECD. 2009. Top Barriers and Drivers to SME Internationalisation. Available at <https://www.oecd.org/cfe/smes/43357832.pdf>.

- OECD. 2010. SMEs, Entrepreneurship and Innovation. Available at <https://doi.org/10.1787/9789264080355-en>.
- Pötschke, Karsten. 2017. Rediscovering the Forgotten Article of the WTO Anti-Dumping Agreement: How Article 6.13 Protects SME. Pp. 61-92 in *Small and Medium-Sized Enterprises in International Economic Law*, edited by Thilo Rensmann.
- Sukarmijan, Sati-Salmah. 2013. The Importance of Intellectual Property for SMEs; Challenges and Moving Forward. Pp. 74-81 in *International Agribusiness Marketing Conference*, edited by Raja Suzana Raja Kasi and Bisant Kaur.
- United States International Trade Commission. 2010. Small and Medium-Sized Enterprises: Characteristics and Performance. Available at: <https://www.usitc.gov/publications/332/pub4189.pdf>.
- WTO. 2016. World Trade Report: Levelling the Trading Field for SMEs. Available at https://www.wto.org/english/res_e/booksp_e/world_trade_report16_e.pdf.
- Yamine, Michelle, Natalie Ellis, Fadil Pedic and Benita Tan. 2014. SMEs and Digital Communication Technologies.