



# 歐盟碳邊境 調整機制草案

背景說明與摘要

CO<sub>2</sub>  
TAX



# 目錄

|                           |    |
|---------------------------|----|
| 壹、歐盟碳邊境調整機制草案背景說明 .....   | 1  |
| 貳、歐盟碳邊境調整機制草案內容摘要 .....   | 1  |
| 一、法律定位 .....              | 1  |
| 二、執行單位 .....              | 1  |
| 三、適用產品與國家/地區 .....        | 2  |
| 四、實施方式 .....              | 2  |
| 五、罰則 .....                | 7  |
| 六、生效實施 .....              | 8  |
| 附件 I、涵蓋貨品項目 .....         | 9  |
| 附件 II、本條例範圍之外的國家和地區 ..... | 13 |

## 壹、歐盟碳邊境調整機制草案背景說明

### 一、歐洲議會通過《歐盟氣候法》，提高 2030 年減碳目標：

於 2021 年 6 月正式立法通過，明訂中長期減量目標為 2030 年較 1990 年減少至少 55% (原訂減 40%)、2050 年達氣候中立。《歐盟氣候法》為歐盟後續各項改革及轉型提供具約束力之法源依據。

### 二、歐盟執委會提出「55 套案(Fit for 55 Package)」：

達成 2030 年減碳 55% 目標，歐盟執委會 2021 年 7 月 14 日提出一系列法案，涵蓋：歐盟碳排放交易系統(EU ETS)指令修正案、土地利用變化與林業法規(LULUCF)、歐盟減碳責任分攤規範(ESR)、再生能源指令(RED)、能源效率指令(EED)、替代燃料基礎建設指令(AFID)、汽車與小貨車排放標準法規及能源稅指令等 8 個修正案，及歐盟森林策略、碳邊境調整機制 (Carbon Border Adjustment Mechanism, CBAM)、社會氣候基金、永續航空燃料倡議及永續海運燃料倡議等 5 個新立法提案。

## 貳、歐盟碳邊境調整機制草案內容摘要

### 一、法律定位

將以「規章(Regulation)」形式實施 CBAM，於歐盟層級完成立法程序後即適用於所有會員國，無須再經會員國國內法化。

### 二、執行單位(§11)

歐盟會員國應各自指定主管機關(competent authority)負責執行 CBAM 相關業務。

### 三、適用產品與國家/地區(§2.1、§2.3)

- (一) 涵蓋產品項目：所有原產於第三國(部分國家/地區除外)之相關貨品，進口進入歐盟關稅領域、會員國大陸架、專屬經濟區時均適用。水泥、肥料、鋼鐵、鋁、進口電力等產品(附件 I 列舉產品)。
- (二) 適用地理範圍：歐盟以外國家，惟不包含冰島、列支敦斯登、挪威、瑞士等國與部分歐盟會員國海外屬地(附件 II 列舉國家與地區)。

### 四、實施方式

#### (一) 申報義務人(§4、§5.1、§25)：

經主管機關授權之歐盟進口商(稱為「授權申報人(authorized declarant)」)方得進口相關產品。授權申報人需於進口相關貨品前，向所在地主管機關申請進口許可。除非授權申報人獲得主管機關許可，關務主管機關不得允許相關貨品之進口。會員國主管機關應建立國家登記庫(national registry)記錄授權申報人相關資訊，歐盟執委會為中央管理人，應建立中央資料庫(central database)保存授權申報人相關資訊供大眾存取。該進口商應符合下列資格：

1. 法律面(§17.1(a))：申請前五年無嚴重或屢次違反歐盟海關法規、稅收規則或市場管理規則(customs legislation, taxation rules and market abuse rules)，包括無嚴重經濟相關刑事犯罪記錄。
2. 財務面(§17.1(b))：具備良好財務狀況證明。

#### (二) 申報內容(§6)

1. 一般進口產品(§6.1、§6.2)：進口商應於每年 5 月 31 日前提交前一年(以日歷年(calendar year)為計算期間)CBAM 申報單(CBAM declaration)，申報內涵包括：

- (1) **進口產品數量**：進口電力以千度(MWh)計算，其餘產品以公噸計算。
- (2) **進口產品碳含量(embedded emissions)**：進口電力以公噸 CO<sub>2</sub>e/千度(MWh)，其餘產品以公噸 CO<sub>2</sub>e/公噸表示。
- (3) **應繳納 CBAM 憑證(CBAM certificate)數量**：扣除已於出口國(country of origin)已繳納碳價(§9)，以及進口產品對應於歐盟碳排放交易系統(EU ETS)享有免費排放額度(§31)之可減免繳納 CBAM 憑證數量。

## 2. 由加工區進口產品

- (1) **進口加工處理(inward processing procedure)(§6.3)**：指由非歐盟區進口原料至歐盟加工區進行加工生產。即使加工後產品並非 CBAM 涵蓋產品項目，進口商仍應申報加工過程所使用之 CBAM 涵蓋產品之碳含量。
- (2) **出口加工處理(outward processing procedure)(§6.4)**：指由歐盟區出口原料至非歐盟區加工區進行加工生產。如加工後產品屬 CBAM 涵蓋產品項目，進口商僅須申報加工處理過程所產生碳排放。

### (三) 產品碳含量(embedded emissions)認定方式(§7、§10)

實施細節，由歐盟執委會以驗證碳排放交易系統(ETS)指令所涵蓋設施之排放與活動資料之相關法規為基礎，另訂之。授權申報人應保留所有關於計算內含排放含量資訊之紀錄。該等紀錄應為充分地詳細，以利驗證人(verifiers)加以驗證。授權申報人應保留該等紀錄及驗證人之報告，至 CBAM 申報單繳交當年後之第 4 年年底。

1. **進口產品碳含量**：對於電力以外之貨品，係依據其實際排放量(actual emissions)計算其內含排放含量。依草案 ANNEX III 所列方法計算(§7.1)。

## 2. 特定設施之單位產品碳含量(installation-specific value)計算方法 (§7.2) :

### (1) 簡單產品(草案 ANNEX III Simple goods) :

單位產品碳含量  $SEE_g = \text{生產過程直接排放 } AttrEm_g / \text{申報期間該設施所生產產品數量 } AL_g$

### (2) 複雜產品(草案 ANNEX III Complex goods) :

單位產品碳含量  $SEE_g = (\text{生產過程直接排放 } AttrEm_g + \text{生產過程所使用原料之碳含量 } EE_{InpMat}) / \text{申報期間該設施所生產產品數量}$  ;  $EE_{InpMat} = \text{所使用之各類原料重量 } Mi \text{ 乘以各類原料內含排放含量 } SEE_i \text{ 之總和。}$

## 3. 無法驗證實際單位產品碳含量者 (§7.2、§7.3) : 使用歐盟預設值 (default values)計算。

(1) 一般貨品(草案 ANNEX III Default values in Article 7(2)) : 係依歐盟碳排放交易系統(EU ETS)指令所用方法，設定為歐盟境內表現最差之 10%設施之水準。

(2) 進口電力(草案 ANNEX III Default values for imported electricity in Article 7(3)) : 依第三國、第三國家群或第三國特定地區之預設排放強度，或是歐盟境內類似電力設備之預設排放強度。

## 4. 進口電力適用實際排放值(actual emissions values)條件 (§7.4、草案 ANNEX III Conditions to opt for actual emissions in electricity) :

(1) 已簽訂購電協議(power purchase agreement) : 進口商已與非歐盟區電力生產商簽訂購電協議(power purchase agreement)。

(2) 與歐盟電網相連 : 進口電力來源可直接連接到歐盟電網，或可證明出口期間與歐盟電網傳輸系統無阻塞情況。

(3) 電力與輸配時段一致 : 電力機組電力時段，與出口國、進口國與



過境國相關輸電系統輸配容量指定分配時段屬同一時間段。

(4) 經第三方驗證單位認證符合上述條件。

5. 特定設施產品碳含量申報(§10)：CBAM 主管機關得依出口國設施的營運人請求，於 CBAM 登記庫登記該設施經驗證之產品碳含量，有效期間為 5 年。如進口商使用該資訊申報無需再行驗證。

#### (四) 產品碳含量驗證事宜(§8、§18)

1. 產品碳含量驗證(§8.1、草案 ANNEX V)：申報產品碳含量須經獨立驗證單位依據驗證原則驗證。驗證時須提供資料至少包含：生產進口產品之設施(installation)名稱、該設施於 CBAM 主管機關登記編號、設施經營者(operator)姓名、設施聯絡資訊、獨立驗證單位聯絡資訊、適用申報期間、該設施申報期間直接排放、申報期間各產品產量、設施排放量於各產品間分攤方法、與進口產品無關之產品與排放量化資訊、複雜產品補充資訊(原料投入、單位原料碳含量、其他引用排放係數)。

#### 2. 驗證原則(草案 ANNEX V)

- (1) 驗證人應當以專業懷疑的態度進行驗證。
- (2) 僅當驗證人員合理保證發現報告不存在關於產品碳含量(embedded emissions)計算規則重大錯報和重大不符合項時，驗證報告才被視為經過核查並符合目的。
- (3) 驗證人員者訪查應是強制性的，除非滿足免除訪查特定標準。
- (4) 為確定驗證報告錯報或不符合項目是否重要，驗證人員應設定門檻值(thresholds)。對於未定義此類門檻值的參數，驗證人員應使用專家判斷方式，確定錯報(單獨或與其他錯報合併時，根據其規模和性質證明)是否必須被視為重大，即是否可能影響報告的使用用戶，特別是國家主管部門。

### 3. 獨立驗證單位認證(§18)

- (1) 經認證為歐盟碳排放交易系統驗證單位即取得 CBAM 驗證單位資格(§18.1)。
- (2) 國家認可單位得依出口國驗證單位要求按驗證原則認證其為 CBAM 驗證單位(§18.2)。
- (3) 授權歐盟執委會訂定針對驗證單位之監管、撤銷認證，以及認證機構相互承認與同儕評估相關規則(§18.3)。

4. **CBAM 申報之檢討(§19)**：會員國主管機關得自應納年起算之 4 年內，審視 CBAM 申報單。倘授權申報人未依規定繳交，則主管機關應依據可用資料於第 4 年 12 月 31 日前計算應納之 CBAM 憑證數量。倘發現繳納之 CBAM 憑證數量有短缺，應通知授權申報人於 1 個月內補繳，有溢繳則應退還。

### (五) 減免規則(§9、§31)

1. 於出口國已繳納碳價(§9.1、§9.2、§9.3)：進口商得在 CBAM 申報單提供可證實顯示產品於原產國須納碳價之相關文件(須經獨立第三人認證)以及繳費證明，且未享出口退費或其他出口補貼，以申請減免應繳納之 CBAM 憑證。CBAM 主管機關對 CBAM 申報單有 4 年檢視期，倘發現有誤可要求補繳或應立即予以退費。
2. 進口產品於歐盟享有免費排放額度(§31.1)：如進口產品於歐盟碳排放交易系統(ETS)仍享有免費排放額度，應對應減免其應納 CBAM 憑證。

(六) **CBAM 憑證繳納方式(§6.1、§16、§22)**：進口商應於每年 5 月 31 日前於國家登記冊帳戶(Accounts in the national registries)存入與前一年進口產品碳含量相等之 CBAM 憑證，每季帳戶內憑證餘額不得小於依預設值所計算產品碳含量之 80%；倘經主管機關發現不足，應通知授權申報人於 1 個月內補足。



### (七) CBAM 憑證銷售、價格、回購與註銷 (§20、§21、§23、§24)

1. **銷售**(§20.1、§14.2)：由會員國主管機關負責銷售，並將進口商購買憑證價格、購買日期登錄於其 CBAM 登記帳戶。
2. **價格**(§21.1)：CBAM 憑證價格應由歐盟執委會依據每週碳排放交易系統(ETS)排放許可拍賣平均結標價格訂定(倘當週無拍賣，則使用上一週之平均結標價格)，並於下週的首個工作日公告並自當日起適用。會員國主管機關應依據歐盟執委會公告價格販售 CBAM 憑證。
3. **回購**(§23)
  - (1) 每年 5 月 31 日 CBAM 憑證繳納完畢後，進口商向會員國主管機關申請回購其所持有前一年多餘 CBAM 憑證，回購申請應當在每年 6 月 30 日 CBAM 憑證交出前提交 (§23.1)。
  - (2) 惟購回數量不超過前一年購買總量三分之一 (§23.2)。
  - (3) 依憑證購買價格進行回購 (§23.3)。
4. **註銷**(§24)：會員國主管機關將於每年 6 月 30 日註銷進口商前年購買的 CBAM 憑證餘額。

### 五、罰則 (§26)

- (一) **原則**：倘授權申報人未於每年 5 月 31 日繳納足額 CBAM 憑證，則應對應碳排放交易系統(ETS)指令關於超額排放之罰則予以處罰，授權申報人並應補繳應納 CBAM 憑證。未經授權之申報人進口相關產品，亦應受相同處罰。
- (二) **罰則細節**：未能提交足額憑證者，應對應碳排放交易系統(ETS)指令關於超額排放之罰則予以處罰(100 歐元/公噸 CO<sub>2e</sub>)，並應補繳應納 CBAM 憑證。會員國可依照其相關法規對於違反 CBAM 規範者處以有效、成比例且具嚇阻性之行政或刑事罰則。

## 六、生效實施

- (一) **實施時間**(§36)：預計於 2023年1月1日 生效，經 3年過渡期 後，於 2026年1月1日 全面實施。
- (二) **過渡期申報規定**(§35)：進口商應每季向會員國主管機關提交 CBAM 報告，包含該季度進口數量、實際產品碳含量、實際產品間接排放碳含量、於出口國繳納碳價，如果進口商該季進口至兩個會員國以上，則由進口商選擇向其中一個會員國主管機關提交報告，CBAM 報告最遲於該季過後 1個月 內提交。

## 附件 I、涵蓋貨品項目

| 水泥 Cement      |  |                                  |
|----------------|--|----------------------------------|
| 歐盟稅號           | 貨品敘述   | 溫室氣體類別                           |
| 2523 10 00     | Cement clinkers  | Carbon dioxide                   |
| 2523 21 00     | White Portland cement, whether or not artificially coloured  | Carbon dioxide                   |
| 2523 29 00     | Other Portland cement  | Carbon dioxide                   |
| 2523 90 00     | Other hydraulic cements  | Carbon dioxide                   |
| 電力 Electricity |  |                                  |
| 歐盟稅號           | 貨品敘述   | 溫室氣體類別                           |
| 2716 00 00     | Electrical energy  | Carbon dioxide                   |
| 肥料 Fertilisers |  |                                  |
| 歐盟稅號           | 貨品敘述   | 溫室氣體類別                           |
| 2808 00 00     | Nitric acid; sulphonitric acids  | Carbon dioxide and nitrous oxide |
| 2814           | Ammonia, anhydrous or in aqueous solution  | Carbon dioxide                   |
| 2834 21 00     | Nitrates of potassium  | Carbon dioxide and nitrous oxide |
| 3102           | Mineral or chemical fertilisers, nitrogenous   | Carbon dioxide and nitrous oxide |
| 3105           | Mineral or chemical fertilisers containing two or three of the fertilising elements nitrogen, phosphorus and potassium; other fertilisers; goods of this chapter in tablets or similar forms or in packages of a gross weight not exceeding 10 kg<br>- Except: 3105 60 00 Mineral or chemical fertilisers containing the two fertilizing elements phosphorus and potassium | Carbon dioxide and nitrous oxide |

| 鋼鐵 Iron and Steel |  |                |
|-------------------|--|----------------|
| 歐盟稅號              | 貨品敘述   | 溫室氣體類別         |
| 72                | Iron and steel<br>- Except:<br>7202 Ferro-alloys<br>7204 Ferrous waste and scrap;<br>remelting scrap ingots and steel  | Carbon dioxide |
| 7301              | Sheet piling of iron or steel, whether or not drilled, punched or made from assembled elements; welded angles, shapes and sections, of iron or steel   | Carbon dioxide |
| 7302              | Railway or tramway track construction material of iron or steel, the following: rails, check-rails and rack rails, switch blades, crossing frogs, point rods and other crossing pieces, sleepers (cross-ties), fish-plates, chairs, chair wedges, sole plates (base plates), rail clips, bedplates, ties and other material specialised for jointing or fixing rails | Carbon dioxide |
| 7303 00           | Tubes, pipes and hollow profiles, of cast iron   | Carbon dioxide |
| 7304              | Tubes, pipes and hollow profiles, seamless, of iron (other than cast iron) or steel  | Carbon dioxide |
| 7305              | Other tubes and pipes (for example, welded, riveted or similarly closed), having circular cross-sections, the external diameter of which exceeds 406,4 mm, of iron or steel  | Carbon dioxide |
| 7306              | Other tubes, pipes and hollow profiles (for example, open seam or welded, riveted or similarly closed), of iron or steel   | Carbon dioxide |
| 7307              | Tube or pipe fittings (for example, couplings, elbows, sleeves), of iron or steel  | Carbon dioxide |

| 歐盟稅號 | 貨品敘述  | 溫室氣體類別         |
|------|---|----------------|
| 7308 | Structures (excluding prefabricated buildings of heading 9406) and parts of structures (for example, bridges and bridge-sections, lockgates, towers, lattice masts, roofs, roofing frameworks, doors and windows and their frames and thresholds for doors, shutters, balustrades, pillars and columns), of iron or steel; plates, rods, angles, shapes, sections, tubes and the like, prepared for use in structures, of iron or steel | Carbon dioxide |
| 7309 | Reservoirs, tanks, vats and similar containers for any material (other than compressed or liquefied gas), of iron or steel, of a capacity exceeding 300 l, whether or not lined or heat-insulated, but not fitted with mechanical or thermal equipment  | Carbon dioxide |
| 7310 | Tanks, casks, drums, cans, boxes and similar containers, for any material (other than compressed or liquefied gas), of iron or steel, of a capacity not exceeding 300 l, whether or not lined or heat-insulated, but not fitted with mechanical or thermal equipment  | Carbon dioxide |
| 7311 | Containers for compressed or liquefied gas, of iron or steel  | Carbon dioxide |

| 鋁 Aluminum |  |                                     |
|------------|--|-------------------------------------|
| 歐盟稅號       | 貨品敘述   | 溫室氣體類別                              |
| 7601       | Unwrought aluminium  | Carbon dioxide and perfluorocarbons |
| 7603       | Aluminium powders and flakes   | Carbon dioxide and perfluorocarbons |
| 7604       | Aluminium bars, rods and profiles  | Carbon dioxide and perfluorocarbons |
| 7605       | Aluminium wire   | Carbon dioxide and perfluorocarbons |
| 7606       | Aluminium plates, sheets and strip, of a thickness exceeding 0.2 mm  | Carbon dioxide and perfluorocarbons |
| 7607       | Aluminium foil (whether or not printed or backed with paper, paper-board, plastics or similar backing materials) of a thickness (excluding any backing) not exceeding 0.2 mm | Carbon dioxide and perfluorocarbons |
| 7608       | Aluminium tubes and pipes  | Carbon dioxide and perfluorocarbons |
| 7609 00 00 | Aluminium tube or pipe fittings (for example, couplings, elbows, sleeves)  | Carbon dioxide and perfluorocarbons |



## 附件 II、本條例範圍之外的國家和地區

### 一、本條例範圍外的國家和地區

本條例不適用於原產於下列國家的貨物：

- 冰島
- 列支敦士登
- 挪威
- 瑞士

本條例不適用於原產於以下地區的貨物：

- 布辛根
- 黑爾戈蘭島
- 利維尼奧
- 休達
- 梅利利亞

### 二、關於將電力輸入歐盟關稅領域，為本條例範圍之外的國家和地區

(目前空白)。

