新能源电池企业合规双周报

第 3 期

全球电池贸易壁垒进入"实质性生效期"

美欧中三大市场规则同时"硬着陆"，从纸面规则到成本冲击的转折点

发布日期：2026 年 5 月 20 日 | 万商天勤（深圳）律师事务所

联系人：刘斌律师 | 电话：18306661896 | 邮箱：liubin@vtlaw.cn

执行摘要

核心判断 2026 年 Q2-Q3 是全球电池贸易规则从"纸面发布"转向"实质性生效"的关键转折点。欧盟碳足迹分级进入最后三个月倒计时，美国 IRA 本土化门槛持续收紧，中国储能 CCC 强制认证即将落地——三大市场规则的同步推进，标志着电池企业的合规工作重心正从信息收集转向执行落地，从战略储备转向成本消化。

本期双周报聚焦美欧中三大市场的规则同步收紧态势，系统梳理 CBAM 碳关税的成本传导效应、IRA FEOC 认定的穿透式审查风险、中国储能安全强制认证的制度影响，并为企业提供多极监管环境下的行动路径。

关键数字

指标	数据	含义
三大市场	美欧中监管规则同步收紧	2026 年 Q2-Q3 为规则集中生效窗口
CBAM 上游传导	铝材附加成本约 8%-12%	电池暂免 CBAM，但原材料成本已实质性上升
碳足迹分级	2026 年 8 月 18 日实施	距离正式实施仅剩约三个月
IRA 本土化门槛	2027 年电池组件需达 80%	中国产电芯将无法获得 IRA 税收抵免
储能 CCC 认证	首次认证预计 30-80 万元/型号	强制认证时代即将开启
铁路运输解禁	2026 年 6 月 1 日生效	长途运输成本预计下降 50%-60%

01 HARD LANDING

全球电池贸易规则的"硬着陆"时代来临

2026 年 5 月，两项关键信号同时释放：中国工信部等四部门结束《锂电池行业非理性竞争负面行为清单》公开征求意见，从"窗口指导"迈向"规则治理"；美国财政部更新 IRA 2027 年度实施细则指引，进一步收紧 FEOC 认定标准。同月，欧盟 CBAM 进入最终实施阶段后的首批核算指南出台，碳足迹分级实施进入三个月倒计时。

三大市场规则的同步推进，标志着 2026 年 Q2-Q3 是全球电池贸易规则从"纸面发布"转向"实质性生效"的关键转折点。

过去两年，美欧中三大市场密集出台了一系列重塑产业竞争格局的监管规则：欧盟的碳足迹分级、碳边境调节机制（CBAM）和新电池法，美国的《通胀削减法案》（IRA）与外国实体限制，中国的"反内卷"政策体系、储能安全强制国标和出口退税退坡。这些规则在 2024-2025 年处于"发布和征求意见"阶段，企业尚有时间窗口去理解、消化和准备。

但从 2026 年 5 月开始，规则集中进入"硬着陆"期：

> 2026 年不是电池企业"学习规则"的年份，而是"承受规则代价"的年份。合规工作的重心，正从信息收集转向执行落地，从战略储备转向成本消化。

这意味着，企业的竞争优势不再仅仅取决于技术迭代速度和成本控制能力，还取决于在多极监管体系下快速重构合规架构的能力。对同时布局中国、欧洲、美国三大市场的电池企业而言，任何单一市场的合规失误都可能通过供应链传导至全球业务。

02 EU CBAM

欧盟碳关税缴费启动与碳足迹分级最后冲刺

一、CBAM 从"试运行"进入"真金白银"的缴费阶段

欧盟碳边境调节机制（CBAM）在 2023 年 10 月启动试运行后，于 2026 年 1 月正式进入最终实施阶段，进口商须按期购买 CBAM 证书（首批证书将于 2027 年上缴）。虽然 CBAM 当前覆盖范围为钢铁、铝、水泥、化肥、电力和氢六大类产品，电池产品尚未被直接纳入，但其对电池产业的成本传导效应已经开始显现。

电池上游材料首当其冲

电池生产大量使用铝箔（负极集流体）、铜箔（正极集流体）、钢材（电池外壳和结构件），这些材料均在 CBAM 覆盖范围内。根据欧盟委员会 2026 年 5 月发布的最新计算指南：

- 中国出口欧盟的铝材因国内电力结构（煤电占比高），隐含碳排放显著高于欧盟本土产品，CBAM 附加成本约为出口价格的 8%-12%
- 铜箔的 CBAM 附加成本约为 3%-5%
- 钢材结构件的 CBAM 附加成本约为 5%-8%

（以上比例基于欧盟委员会 2026 年 5 月发布的碳排放核算指南估算，实际成本因企业电力结构和生产工艺差异而有所不同）

这些成本将沿供应链向上游电池企业传导。对于出口欧盟的电池企业，即使电池本身暂免 CBAM，其原材料采购成本已实质性上升。

电池纳入 CBAM 的讨论加速推进

据行业资讯，欧盟委员会近期已就将 CBAM 扩展至下游产品征求意见。电池及下游产品（电动汽车、储能系统）被列为优先考虑方向。若扩展提案正式通过立法程序，预计最早将于 2028 年起对出口欧盟的电池产品直接征收碳边境税。这意味着，当前碳足迹分级（A-E 标签）只是第一步，未来 CBAM 可能形成"标签+征税"的双重壁垒。

> CBAM 的长期战略含义不在于当前的原材料成本传导，而在于它确立了欧盟将"碳排放"转化为"贸易成本"的立法先例。一旦电池被纳入，中国电池企业的欧洲成本优势将被系统性削弱。

二、碳足迹分级：三个月倒计时下的"生死时速"

距离 2026 年 8 月 18 日碳足迹分级正式实施仅剩约三个月，企业正从"了解规则"进入"面对裁决"阶段。

验证机构的排期危机

TÜV、DEKRA、SGS 等欧盟认可的第三方验证机构当前的业务排期已紧张至 8 周以上。这意味着，如果企业在 5 月底前尚未启动验证程序，极有可能无法在 8 月 18 日前完成主力出口产品型号的碳足迹认证。对于境外收入占比高的企业，这是一个阻断性风险。

整车厂的提前行动

宝马、大众、Stellantis 等欧洲 OEM 已在其 2026 年 Q2 供应商评估中引入碳足迹等级预评分。部分车企要求核心供应商在 6 月底前提交验证报告草稿，以便在 7 月完成年度供应商分级调整。被评为 D/E 级的供应商，存在被降级或剔除采购清单的直接风险。

03 US IRA

美国 IRA 本土化门槛升级与 FEOC 认定的供应链冲击

一、2027 年本土化比例门槛的"提前绞杀"

美国《通胀削减法案》（IRA）的清洁车辆税收抵免（最高 7,500 美元/辆）对中国电池企业构成了比欧盟碳足迹分级更直接的排斥效应。2026 年 6 月，美国财政部将更新 2027 年度税收抵免实施细则，核心变化是：

时间节点	关键电池组件本土化比例	关键矿物本土化比例
2024 年	50%	40%
2025 年	60%	50%
2026 年	70%	60%
2027 年（新门槛）	80%	70%
2028 年及以后	100%（目标）	80%（目标）

2027 年 80%的电池组件本土化比例要求，实质上意味着使用中国产电芯、模组或 pack 的电动汽车将无法获得任何 IRA 税收抵免。

FEOC 认定的"穿透式"审查

IRA 对"受关注外国实体"（Foreign Entity of Concern, FEOC）的认定采用穿透式标准：若电池组件由 FEOC 制造或组装，或关键矿物由 FEOC 提取、加工或回收，搭载该电池的整车均无法获得税收抵免。中国企业（无论所有制形式）在 IRA 框架下天然被认定为 FEOC。

2026 年 5 月，美国能源部更新了 FEOC 认定的技术指南，进一步明确以下情形仍被视为 FEOC 控制：

- 中国企业通过第三国子公司（如东南亚、匈牙利）生产，但核心技术、管理团队或主要原料来自中国
- 中国企业以技术授权（licensing）模式与美国企业合作，但授权方为中国企业
- 合资企业中的中国股权比例超过 25%

这意味着，即使通过技术授权或第三国设厂等间接方式参与美国市场，中国电池企业仍面临被追溯认定为 FEOC 的风险。

二、中国电池企业的北美供应链风险

在 IRA 框架下，任何进入美国电动汽车供应链的中国电池企业都面临 FEOC 认定的系统性排斥。无论企业规模大小、所有制形式如何，只要电池组件或关键矿物由中国实体生产或控制，搭载这些组件的整车将无法获得 7,500 美元税收抵免。

在 IRA 税收抵免对北美电动汽车消费者购买决策影响显著的背景下，美国车企（特斯拉、福特、通用等）有强烈动机将电池供应链向中国以外的地区转移。这意味着，即使中国企业通过技术授权、第三国设厂等方式试图规避 FEOC 认定，只要核心技术和供应链深度绑定中国，被美国监管机构追溯认定为 FEOC 的风险就无法根除。

应对路径评估

应对策略	可行性	风险点	时间周期
欧洲本地产能供货北美	中	欧洲产能有限；FEOC 穿透审查可能追溯原料来源	12-18 个月
技术授权模式	低	美国能源部明确技术授权模式仍可能触发 FEOC 认定	—
第三国（墨西哥/加拿大）设厂	中	USMCA 原产地规则要求实质性转变，审查趋严	24-36 个月
聚焦非北美市场	高	避开 IRA 管辖，但市场容量受限	即时

> IRA 框架下的 FEOC 认定不是一个法律技术问题，而是一个地缘政治问题。它从根本上切断了中国电池企业通过任何交易结构获取美国清洁车辆税收抵免资格的可能性。

04 CHINA REGULATION

中国储能电池 CCC 强制认证与锂电池铁路运输解禁

一、储能电池从"推荐性标准"跨入"强制性认证"

2026 年 6 月，储能电池安全强制性国家标准预计正式颁布。据行业消息，该标准实施后有望同步纳入中国强制性产品认证（CCC 认证）目录。CCC 认证的具体实施时间表尚待国家认监委正式公告。

这意味着储能电池产品将从"符合推荐性标准即可上市"直接进入"无 CCC 认证不得销售、不得进口、不得在其他经营活动中使用"的强制性监管时代。

CCC 认证对产业格局的影响

• 认证周期与成本：储能电池 CCC 认证预计需要 6-9 个月（含型式试验、工厂审查、获证后监督），首次认证费用约 30-80 万元/产品型号，年度监督费用约 10-20 万元/型号。对中小企业而言，这是显著的合规门槛。

• 技术路线分化：CCC 认证将依据强制国标进行全项安全测试。磷酸铁锂（LFP）的热稳定性优势将在认证测试中凸显，而三元锂（NCM）在储能领域的应用空间可能进一步被压缩。

• 存量产品清退：CCC 认证实施前已上市但未获证的储能产品，可能面临过渡期后的清退风险。对于储能系统集成商和项目开发商，需要立即核查供应商的 CCC 认证计划。

二、锂电池铁路运输解禁：改变物流成本结构的变量

2026 年 6 月 1 日起，《铁路危险货物运输规则》修订版正式实施，标志着锂电池产品（包括锂离子电池、锂金属电池及其驱动的设备）正式获准通过中国铁路进行批量运输。

在此之前，锂电池产品只能通过公路或航空运输，铁路运输的缺位导致两个结构性问题：

• 物流成本偏高：公路运输成本约为铁路运输的 2.5-3 倍，且长途运输的碳排放显著更高

• 运输容量受限：航空运输虽然快速，但成本极高且受危险品装载量限制；公路运输受司机工时、节假日限行等因素制约

铁路运输解禁的产业影响

影响维度	具体变化	战略含义
物流成本	长途运输成本下降约 50%-60%	内陆生产基地（如四川、青海、江西）的竞争力提升
运输半径	从 500-800 公里公路半径扩展到 2000 公里以上铁路网络	产能布局不再受限于港口或沿海区位
碳足迹	铁路电气化运输的碳排放约为公路柴油车的 20%-30%	出口欧盟产品的碳足迹有进一步下降空间
供应链安全	铁路运输受天气和交通管制影响更小	供应链韧性提升

对于同时布局国内生产和欧洲海外产能的电池企业而言，国内生产基地至沿海港口的物流成本下降，意味着出口产品的总成本有进一步优化空间。同时，铁路运输的低碳属性对出口欧盟产品的碳足迹核算也是有利的加分项。

三、负面行为清单：从"窗口指导"到"规则治理"

2026 年 5 月 15 日，工信部等四部门结束《锂电池行业非理性竞争负面行为清单》公开征求意见，正式版本预计 6 月发布。与前期座谈会式的"窗口指导"不同，负面行为清单将赋予监管部门明确的执法依据。

清单拟明确的禁止性行为包括：

- 以低于完全成本的价格销售产品（适用于国内外市场）
- 通过账期超过 180 天的方式变相降价
- 在招投标中提供虚假技术参数或性能数据
- 以不正当手段获取、使用或泄露竞争对手商业秘密
- 利用优势地位强制供应商接受不合理交易条件

> 负面行为清单的发布，标志着中国电池产业的"反内卷"从政策宣示进入规则治理阶段。企业需要立即审视自身的定价策略、合同条款和商业行为，确保不与清单中的禁止性规定触碰。

05 COMPLIANCE MAP

多极合规压力下的企业执行路径

一、短期行动（0-3 个月）：守住生存底线

欧盟市场

- 5 月底前锁定第三方碳足迹验证机构合同，确保 8 月 18 日前完成主力产品型号认证
- 向欧洲客户确认碳足迹等级在采购决策中的具体权重和替代方案
- 启动 CBAM 原材料成本传导的定价调整谈判

美国市场

- 立即评估现有北美客户订单的 IRA FEOC 风险敞口

- 对欧洲本地产能的北美供货可行性进行法律论证（含 FEOC 穿透审查风险）
- 与美国客户协商非 IRA 市场的订单转移方案

中国市场

- 对主力储能产品型号启动 CCC 认证预申请，与设计变更周期对齐
- 梳理存量出口合同中的价格条款，评估负面行为清单的合规风险
- 评估锂电池铁路运输对供应链物流方案的重构机会

二、中期布局（3-12 个月）：建立差异化合规壁垒

供应链多极化

不再将中国作为单一出口基地，而是建立"中国（国内市场+非美欧出口）+ 欧洲（本地产能）+ 第三国（墨西哥/东南亚，视美国政策调整）"的多极产能布局。每个生产基地匹配对应市场的合规要求。

碳足迹管理产品化

将碳足迹管理从"项目制"升级为"产品制"——每个新产品在立项阶段即导入碳足迹预算，与性能、成本并列为三大设计约束。建立碳足迹等级追踪仪表盘，实时监控主力产品等级变化趋势。

合规团队专职化

鉴于美欧中三方的监管规则复杂度持续上升，建议设立专职的"全球贸易合规"岗位或团队，统筹碳足迹、FEOC、CCC、CBAM 等多维合规事务，避免因分散管理导致的合规漏洞。

三、长期战略（12 个月以上）：从"合规成本"到"合规溢价"

技术路线的合规价值重估

固态电池、钠离子电池等下一代技术路线的投资评估，需要叠加合规维度：固态电池在安全认证和碳足迹核算中的潜在优势，钠离子电池在原料获取阶段碳排放的显著降低。

ESG 体系的战略升维

将碳足迹、供应链溯源、产品责任等合规要求，整合为面向客户的 ESG 品牌价值叙事。在 B2B 市场中，合规能力正在成为与技术指标、价格水平并列的采购决策维度。

参与规则制定

通过行业协会和商会渠道，积极参与中欧电池碳足迹标准互认对话、中国储能安全国标的修订反馈、IRA FEOC 认定的行业游说。改变规则比适应规则更能建立长期竞争壁垒。

免责声明

本报告基于公开信息整理分析，仅供内部参考，不构成任何投资建议或法律意见。美国 IRA、欧盟 CBAM 和 FEOC 认定等政策的具体执行细节以官方最新发布为准。具体合规问题需结合实际情况进行专项法律分析。