

世界经济自由区 **大观**

谷源洋 魏燕慎 王耀媛 著



665
D68
644

世界经济自由区大观

(中国社会科学院“七·五计划”
重点科研项目)

谷源洋 魏燕慎 王耀媛 著

世界知识出版社

(京)新登字 021 号

责任编辑:吴超莹

封面设计:孙敏

世界经济自由区大观

谷源洋 魏燕慎 王耀媛 著

世界知识出版社出版发行

(北京东单外交部街甲 31 号 邮政编码:100005)

北京东远公司照排部排版 世界知识印刷厂印刷 新华书店经销

850×1168 毫米 32 开本 印张:7.75 字数:196000

1993 年 1 月第 1 版 1993 年 1 月第 1 次印刷 印数:1—11000

ISBN7-5012-0535-3/F·21 定价:4.00 元

目 录

绪论 世界经济自由区的十大理论和现实问题	1
第一部分 世界经济自由区的历史沿革	31
第一章 世界经济自由区兴起的时代背景	32
● 市场全球化的发展	32
● 生产国际化的推动	35
● 经济发展战略的转换	38
● 利用外资方式的变化	39
● 港口的开发与完善	41
● 新技术革命的推动	43
第二章 世界经济自由区的蓬勃发展	45
● 欧洲——经济自由区的发源地	47
● 美国——经济自由区的集中地	52
● 发展中国家——经济自由区最有活力的地区	55
● 中国——经济特区的伟大创举	68
● 原苏联、东欧——经济自由区的后来者	73
第三章 世界经济自由区类型及功能的比较分析	79
● 自由港的功能与特征	79

● 自由贸易区的功能与特征	85
● 出口加工区的功能与特征	88
● 科学工业园区的功能与特征	94
● 农业科技园区的功能与特征	98
第四章 世界经济自由区设置原则与环境条件	103
● 经济自由区设置原则	103
● 经济自由区的设区环境条件	107
 第二部分 世界经济自由区的开发建设及经营管理	113
第五章 如何开发建设一个理想的经济自由区	115
● 设区前的准备工作	117
● 如何制定经济自由区的发展规划	126
● 经济自由区开发计划的实施和开业前的准备	132
第六章 如何经营管理好一个经济自由区	138
● 经济自由区的经营管理体制	139
● 经济自由区经营管理体制的评估与分析	151
● 经济自由区经营管理水平的比较	157
第七章 世界经济自由区应实施的法规和政策	162
● 法规政策的种类	163
● 主要法规和政策介绍	167
● 法规政策的评估	189
 第三部分 发展中国家经济自由区的经济和社会效益	
评估	193
第八章 发展中国家经济自由区的成本与效益分析	194
● 成本与效益分析的组成要素	194
● 出口加工区成功与失败的案例分析	212
● 出口加工区的“生命周期”理论及其实践	225

绪 论

世界经济自由区的十大理论和现实问题

在人类经济发展史上，早在 400 多年以前，人们就开始在交通发达地区和港口，划出特定的区域作为海关监督下的非关税区，并通过实施与东道国本身不同的特殊政策，吸引外国船只和厂商自由进出以及提供商品免税自由输出入优惠，借以达到发展贸易，增加财政收入，创造就业机会，引进技术与管理经验，促进经济发展和繁荣的目的。这些特定区域被国际投资者视为“投资乐园”和“免税天堂”，经过长期历史的演变与发展，今天其具体表现形式包括自由港、自由贸易区、出口加工区和科学园区等。它们虽然称谓不同，但就其性质和功能而言，有相似之处和内在联系。国内外学者对上述特定区域大体有三种概述：一是统称为世界经济特区。二是统称为世界自由港区。三是统称为世界经济自由区或世界自由经济区。本书采用最后一种称谓。

一般人常对经济自由区这个名称望而生畏，唯恐一切都自由后就无所管束了。事实上，经济自由区对内而言，实为一特别区域，凡属内政、国防、外交等有关事宜，其管理方式与区外其他行政区实无二致。因此，建立经济自由区不存在有损国家安全和主权问题。同时，经济自由区的“自由”，也并不是通常所说的资产阶级自由化的“自由”，而是指以减免税收为主要刺激的自由贸易政策以及国际商品、资金和人员的相对自由流动。

欧洲是自由港和自由贸易区最早的发源地。一般认为意大利1547年建立的热那亚湾的雷格亨港是世界上第一个正式命名的自由港。德国1888年建立的汉堡自由贸易区,是世界上最早出现的自由贸易区。然而,就其数目而言,美国却是建立自由贸易区最多的国家。早在1934年,美国国会就批准了设置对外贸易区(简称外贸区)法案,截止1990年初,美国已建成145个外贸区,其中有些外贸区在地理位置和基本功能方面都具有自由港的特征。如1937年在纽约建立的外贸区,设有货物装卸、搬运、储存、装配、制造和商品展示等各种基础设施,同时又可以进行水、陆、空运和转口贸易。除有害于公共利益、健康和安全的商品外,任何国家的商品均可不受美国海关法的限制,免税自由进出外贸区。为此,有人将此种类型的自由贸易区同自由港相提并论。但是,广义上的自由贸易区既可设在港口、机场或附近地区,亦可设在内陆地区,所以有人认为自由贸易区实际上是扩大了自由港形态。

出口加工区是二次大战后才涌现出来的一种新型经济自由区。爱尔兰1959年设立的香农国际航空港自由贸易区利用国外资金和原料,发展加工出口型工业,所以人们通常又将香农视为世界上最早出现的出口加工区。我国台湾省在60年代中期,根据美国加利福尼亚州立大学保罗·弗凯姆教授的建议,在高雄开设了亚洲第一个加工出口区^①。此后30多个发展中国家和地区仿效“高雄模式”建立了一批又一批的出口加工区。

发展中国家的出口加工区是资本主义分工和资本输出的新模式之一。在区内建立的企业主要是一些劳动密集型的组装企业,从事委托加工或制造,国际间称之为“OEM”(Original Equipment Manufacturing)作业方式。在这些企业的传送带上进行整个工艺链条的中间工序,而初始工序和最后工序则在发达国家进行。委托加工或制造可分为两种形式,一种是完全按照客商的设计图样

^① 台湾称为加工出口区。

进行生产，这是一种低层次的委托加工或制造，生产者只是赚取加工费；另一种是生产者自己拥有研究开发能力，客商只是将生产者设计好的产品，作些小的修正，即贴上客商的商标出售，这是一种自行设计的生产方式，属于高层次的委托加工或制造。

委托加工或制造作业具有多种优点：（1）委托公司交付加工或制造的产品，必定是国际市场所需要的产品。因此，接受加工或制造一方可以从生产产品中了解国际市场需求的变化趋势。（2）委托公司对产品质量的要求非常严格，因此，通过委托加工或制造，可以培养职工“质量第一”的精神。（3）委托加工或制造的生产量，一般不会太小，接受几个委托加工或制造订单，即可使工厂的产能得到最大限度的发挥，因而可以降低产品的单位成本。（4）委托加工或制造收款迅速，不要太多的周转资金。然而，委托加工或制造也有其缺点，主要是容易受限于人；作业繁琐，任何一点点的设计改动，都必须首先征得客商的同意；由于价格竞争压力大，因此，只能赚取一些“蝇头小利”等等。综合起来看，由于发展中国家及其公司缺乏资金，因此，委托加工或制造仍是值得运用的一种生产方式，当公司或企业通过委托加工或制造逐渐发展起来以后，则应加强自己的研究开发能力，必须从委托加工或制造的低层次走向自行设计“ODM”(Original Design Manufacturing) 的高层次，进而创造自己的名牌产品“OBM”(Original Brand Manufacturing)。

区内从事委托加工或制造的企业，不需要大量的基础投资和较高级的技术设备，但必须有大量廉价的非熟练工人或半熟练工人。丰富的人力资源和相对的低工资水平恰恰是发展中国家优势之所在，因此，出口加工区容易在发展中国家建立起来。为了相互交流经验，推动出口加工区的发展，1978年3月联合国工业发展组织与菲律宾巴丹出口加工区联合邀请了几十个有关国家和地区在马尼拉举行了出口加工区会议，会议决定成立“世界出口加工区协会”，以便交流和研究出口加工区的各种问题。33个国家和

地区参加了“世界出口加工区协会”，其中 31 个属于发展中国家，另外两个是美国和爱尔兰。在此以后，又有许多发展中国家设置了出口加工区。

20 世纪后半期经济自由区发展的一个不可忽视的重要变化是，随着近代产业的发展，技术所起的作用日趋重要，它不仅提高了产品的生产技术水平，而且决定了产品的国际竞争能力。因此，世界各国愈益重视科学技术的发展与应用，由此推动科学园区破土而出，迅猛发展。美国率先于 50 年代初，在美国斯坦福大学的附近山谷，创设了第一座科学园区，为高新技术的发展与推广起了重要的作用，成效卓越，规模不断扩展，最终形成了著名的世界第一“硅谷”。所谓“硅谷”，简言之就是一个具有田野风光和不受干扰的研究园区，在这里聚集了科学家、科技及企业人才，他们组成经济科研实体，共同生活，共同研究开发高新技术及其产品。经过 40 余年的发展，迄今已有 80 余个各种称谓的科学园区遍布于美国各地。与此同时，西欧国家和日本也纷纷急起直追，为发展自己的科学技术，改变从美国引进科学技术的被动局面，积极开辟科学园区。日本通产省在 70 年代末，提出建立“科技城”的构想，旨在发展自己的“硅谷”。这一构想是将各种工业移植到通产省所规划的乡村地区。为了鼓励各公司迁移，通产省提供一系列的奖励措施，其中包括减税、特别折旧及贷款保证等。奖励的产业逐渐从过去的钢铁、石化及汽车等为主的烟囱工业，转向电脑、电子、生物工程及太空工业等为主的新科技工业。通产省建立“科技城”的构想，得到日本各县的热烈响应与支持。在这一构想的推动下，日本最偏僻和最落后的九州，现今已成为世界第二“硅谷”。

世界各国创建的科学园区，一般是技术和知识密集产业研究和开发的集中地。国际间，把技术和知识密集产业称为高科技产业。高科技产业可以用一个金字塔和倒金字塔来形容。金字塔的顶端，代表着高价位的新技术及其新产品，最底端是衰退萎缩中

的技术和产品，其金字塔的基部，则是即将淘汰的技术及产品。这就是所谓的“金字塔下沉理论”。科学园区的主要功能是研究开发金字塔顶尖的产业技术及其产品。它的研究开发不仅需要拥有先进的机器设备，而且需要拥有第一流水平的科学技术人才，包括基础科技的研究人才、高级工程技术人才和实际操作机器的技术劳动者。发达国家大都具备了上述种种条件，因此，它们相继建立科学园区是不足为奇的。然而，引人瞩目的是，一些发展中国家和地区由于处于经济的“转型期”，从“出口导向型”发展战略的低级阶段（即以劳动密集型的轻纺工业为主），逐步转向高级阶段（即以资本技术密集型的重化工业为主），还有一些发展中国家为了建立比较适宜的产业结构，推动工业现代化，亦纷纷以美国科学园区为模式，有步骤地建立了自己的科学园区。其主要目的是，吸引先进技术，并在引进的基础上，加强自身的研究与开发，使发展中国家能够吸收、消化引进的高技术，发挥其科技的“乘数效果”。为了达到这一目的，发展中国家在建立科学园区的同时，重视制定奖励研究开发的租税政策和制定相应的“技术立法”。可是，世界各国奖励研究开发的租税优惠形态不同；奖励个人与法人从事研究开发的程度不同；奖励研究开发的优惠重点不同；奖励研究开发政策的技术性深度不同；奖励研究开发的政策立法形态不同；关于惩罚规定的内容不同。但总的来说，租税奖励越多，研究开发的环境越好，就越能产生更多的专利权、商标权、著作权，亦即“知识产权”。“知识产权”是衡量一个国家现代化、科技发展和经济增长的重要标志。世界各国的科学园区在制定奖励研究开发的租税政策和“科技立法”方面起了带头的示范作用，因此，科学园区成为引进和创新技术方面的最重要的“窗口”。

但是，发展中国家和地区建立的科技型经济自由区（包括科学工业园区、科学农业园区、高技术开发区、等等），往往发生一些变形，甚至带有出口加工区的浓厚色彩。如台湾的新竹科学工业园区，当初设立的目标是以研究开发活动为主，生产活动只能

在区内维持 10% 的水平，主要生产工厂都要设在园区以外，但实际结果是区内企业却是以生产和争取出口实绩为经营重点。为此，台湾对进入科学园区的外国和岛内厂商不得不进行严格的筛选，单纯加工和装配性质的企业不得再进入园区，引进园区的企业必须符合所要求的条件。厂商的入区申请，通常都由科学园区管理局初审，其中有些关于技术、市场潜力和未来发展情况，则邀请工业研究院、清华大学、交通大学或其他科技单位的专家协助评估和提供意见。初审完毕以后，再送请科学园区指导委员会做进一步的审核。80 年代以来中国国家科委根据世界科学技术发展现状，已先后批准建立了 27 个高新技术开发区，并制定了高新技术企业认定条件和办法，以确保这些高新技术开发区成为中国真正的科学园区。从发展中国家科学园区未来的发展方向看，将朝着引进国外新技术、自行开发和技术输出三方面发展，三者相互配合，并行发展，使技术落实生根，有效应用，促进生产力的发展。

纵观世界经济自由区的发展历史，人们不难发现，第二次世界大战前，世界经济自由区发展缓慢，为数不多，而且集中在发达国家，其类型和功能呈现单一化，着重从事商品的储存、包装和转运。第二次世界大战后，随着国际贸易的迅速发展，科学技术的突飞猛进，经济活动国际化的日渐增强，世界经济自由区呈现了加速发展的趋势。特别是发展中国家一方面为保护民族工业，实施贸易保护政策，另一方面又要开拓出口，发展经济。推动出口，一要实行差别关税政策，二要具有良好的基础设施，而绝大多数发展中国家都不可能在全国范围内同时实现这两点。因此，发展中国家起而效法发达国家，在港口和交通发达地区开辟各种不同类型的经济自由区，借以带动经济成长。发展中国家的加入，使世界经济自由区呈现蓬勃发展的势头。

目前，发展中国家拥有世界经济自由区总数的 2/3。其中拉丁美洲国家由于受欧洲、尤其美国外贸区的影响，一些国家早在 40 年代初就已建立了经济自由区，积极从事加工、包装、仓储和转

运等业务。但是，多数中南美洲和加勒比国家是在50年代开始相继设置自由贸易区和出口加工区，在区内兴建厂房和保税仓库，吸引国际投资者进区或进厂。亚洲地区的经济崛起，推动了经济自由区的建立，因此，亚洲地区集中了发展中国家最多的经济自由区，尤其是1980年中国建立经济特区的创举，对发展中国家和社会主义国家开辟经济自由区起了积极的推动与刺激作用。同其他地区相比，非洲建立经济自由区的历史较短，数目不多。60年代初，安哥拉建立了过境自由区，允许运往邻国的商品免税过境。70年代中期，塞内加尔公布了建立达喀尔工业自由区的法令，进行以出口为主要目的的生产活动，其功能类似亚洲的出口加工区。此后摩洛哥、科特迪瓦、利比亚和突尼斯等国家亦先后设立出口加工区。迄今，非洲大陆虽说拥有40余个经济自由区，但却主要集中在少数几个国家，因此，非洲大陆仍有建立经济自由区的巨大潜力。

东欧国家对经济自由区也表现出浓厚的兴趣，自70年代初以来，先后建立了不少经济自由区。尤其自1988年起，前苏联学者们开始就经济自由区问题开展了广泛而热烈的讨论，他们对经济自由区的认识在短短几年中发生了很大的变化。

发展实践表明，世界经济自由区在400多年后的今天，仍然在发挥着作用，显示出其生命力和吸引力。在历史发展的实践过程中，世界经济自由区不断出现一些引人瞩目的发展新趋势，这就是商业型经济自由区与工业型经济自由区相互融合的趋势；单一目标的经济自由区向多目标经济自由区转化的趋势；在世界科技革命蓬勃发展和经济转型的推动下，科技型经济自由区迅猛兴起的趋势；建立发达国家或以发达国家为中心的自由贸易区的趋势；各邻近国家联手建立经济自由区的趋势。例如，新加坡、马来西亚和印尼正在筹建的经济“成长三角”，就是几个邻国共同开创经济自由区的一个典型，它计划由马来西亚柔佛州和印尼巴淡岛提供土地、水、电及劳工，新加坡提供技术和管理经验，共同

开辟出口导向的工业区。这是一种新型的国际经贸合作形式。上述种种趋势的出现，一方面促使有关国家开始调整现已存在的经济自由区类型与功能，另一方面提示人们在建立新的经济自由区时必须考虑已出现的趋势，审慎地选择建区类型，以免由于选择建区类型的不当或错误，造成经济和政治方面的重大损失。这里，还有两个问题需要特别强调，首先，经济发展有它的阶段性。少数发展中国家和地区随着经济的不断发展，逐渐失去了其特有的劳动力丰富和工资低廉的优势，开始走向它的反面，面临劳动力日渐短缺，工资不断上涨的瓶颈，因此经济形态需要从劳动密集型转向资金和技术密集型。这些国家和地区早先设立的出口加工区可以说已基本上完成了它原先特有的使命，其作用逐渐式微。其次，经济自由区虽说对一个国家的发展起了肯定的作用，但并非世界所有国家都建立了经济自由区。还有些国家的港口虽然不叫自由港，但却有自由港的功能，其自由程度甚至比自由港还要大。人们所熟知的荷兰鹿特丹即属于这种类型的港口。这种不叫自由港的自由港，对各国经济自由区的运行操作有着相当的借鉴作用，因此，有必要对它多说几句。

荷兰地处通往北海和大西洋交汇的要津，欧洲主要河流均在鹿特丹附近注入大海。水上运输的便利及四通八达的铁路和公路系统，加上鹿特丹港埠的天然港优势，使它早就成为欧洲的主要运销中心。世界各国厂商想寻求欧洲市场，往往在荷兰，特别是在鹿特丹设立办事处或分销转运中心。荷兰又是欧共体的一员，按规定外国货物一旦进入欧共体国家，只需交纳一次关税，其商品就可通行无阻。从鹿特丹到欧洲各国首都和主要城市，行程大约在1000公里之内，因此外国厂商只要将货物寄放在鹿特丹的保税仓库里，即可按照厂商的意愿和要求迅速地把货物送往欧洲各个角落。具体而言，鹿特丹创造了以下优越条件：

首先，它具有现代化的港口设施，而且设施种类齐备，提供24小时服务，同时其装卸效率高，因而缩短了货轮停靠港口的时间。

其次，鹿特丹港航道深，是个不冻港，最大的集装箱货轮全年均可随时进出，而且当地交通发达，可经由河川、铁路、公路与欧洲各国相联结。

再次，鹿特丹的保税仓库处处皆是，且设备完善，收费合理，有一流的制度与人才提供服务。由于保税仓库制度的完善和具有弹性，外国厂商存放在鹿特丹保税仓库中的货物，可以随时从事拆箱检验、抽取货样、重新包装及更换商品标签等作业。同时，储藏设备非常充裕，设有气候控制式仓库和储藏设备，能适应于不同商品的储藏需要。

最后，鹿特丹实施最具通融性的海关制度，海关作业快速，保证货物随时进仓储存和转运。

以上种种条件，使人们不难了解鹿特丹虽不是自由港，但却比一般自由港更具吸引力的原因所在。这一实例告诫人们，重要的不是其形式，而是它的实际经济活动。

现在我们把话题转到经济自由区的一些比较综合和关键的问题上来。众所周知，兴办经济自由区是一个国家经济开发和建设的一项重大战略决策，影响深远，涉及的因素极为广泛和复杂。尤其当今的世界经济自由区与初创时期的自由港和自由贸易区已大相径庭，组织形态增多，功能日趋多样。因此，在规划、建设和发展经济自由区的过程中，势将会遇到许多这样或那样需要解决的理论和现实问题。这些问题解决的好坏直接关系到经济自由区的成败与效益。这些问题是什么呢？根据我们的研究，有以下10大重要问题：

关于经济自由区的类型选择与目标

世界经济自由区种类繁多，其基本功能、规模及运行方式不尽相同，但是，它们却都实行自由经济政策和开放经济活动。如上所述，根据它们的共同点和差异性，似可将经济自由区归结为四种具有代表性的类型：

商业型的经济自由区——自由港

工业型的经济自由区——出口加工区

工商综合型的经济自由区——自由贸易区

科技型的经济自由区——科学工业园区和科学农业园区

以上四种类型的经济自由区，各有其经营范围和政策目标，亦各有其作业方式和管理方式。需要指出的是，现今的自由港大多已脱离了传统自由港的形态，其功能不单是纯商业的行为，作业范围逐渐从商品储存和转运，扩展到包括工业、贸易、运输、金融和旅游等多方面的综合目标。严格地说，早期的自由贸易区同传统自由港有些类似，主要从事商业性的经济活动。迄今，综合型自由贸易区同现代自由港都是具有多目标政策的经济自由区。从总结经验角度看，实施渐进的开发战略，可以说是各国建设经济自由区的规律性问题。所谓渐进的开发战略，其核心问题是分阶段实现经济自由区的多目标和多功能。假若一开始就设置多目标、多功能的经济自由区，那么投入的资金就必然很大，而且即使是建成以后也未必能保证所有设施的充分使用，容易造成设备闲置，从而导致投资的浪费。因此，一般来说，设区国总是首先选定最有可能和最为需要的功能目标先行实施，等到既定目标达成后，再逐渐增加其他目标和功能。世界经济自由区大多经历了从低层次到高层次，从单一目标到多种目标的过渡与发展。

各国选择建区类型需要同其建区目标联系起来。一般而言，建区目标有三种模式：以吸引资金和增加就业为主；以引进先进技术，加强研究与开发为主；资金和技术引进同时并重。经验表明，各国应根据各自的基本国情和承受能力，去选定适宜的建区类型及其相应的功能和目标。多数发展中国家由于资金匮乏，失业率高，建区初期目标一般多为以吸引外资、创造就业机会、增加外汇收入为主要目的。如果一开始就选定难度大、要求高、需要投入巨大物力和人力的经济自由区，必定是许多发展中国家难以做到的。在这种情况下，一般是选择工业型或工商综合型的经济自由区。但是，少数发展中国家和地区并不缺乏建设资金，就业也

不成为问题，甚至出现劳动力供给不足的现象，并具备了相当的物质和技术基础。这些国家和地区建区的目标则多是以引进先进技术、加强研究与开发为主。与此目标相适应，一般是选择科技型经济自由区。目前，有些发展中国家和地区逐步把建区目标从引进资金转向引进和开发技术，或是两者并重。瞻望未来，我们尚需考虑和研究的问题是，随着世界经济和科技发展与变化，是否有可能出现新的经济自由区形态？看来这种可能是存在的。根据国际资讯公司的资料，全世界软件及其相关市场的规模高达1100亿美元，美国占了其中的57%。1991年，美国拥有120万名程序设计师以及软件工程师。美国的竞争对手也在积极地发展软件，尤其日本更是紧追不舍，建立了“智慧型大楼”。如日本川崎市日立资讯系统工厂，既无有形的生产原料，又无嘈杂的工作母机或生产线，而是一栋综合智慧型大楼，从事着软件程序“产品”的生产。欧共体各国也正在试图建立日本式的程序工厂。有些发展中国家和地区也开始考虑筹建“软件研究园区”。1991年2月间，新加坡电脑局宣布，将利用资讯技术，在2000年时把新加坡建成“智慧岛”。“智慧型大楼”、“软件研究园区”及“智慧岛”等是科学工业园区的又一种形式的发展。

关于经济自由区的租税奖励

租税奖励，即租税减免是经济自由区投资奖励的核心问题。产生租税的传统原因，是在于取得和增加财政收入，以满足一个国家政府支付各种花费的需要。但是，随着社会的不断发展，租税奖励的目的逐渐发生了变化。迄今，租税奖励已并非单纯的追求增加收入，而是运用租税奖励的方法，去促进和刺激达到自己所要实现的多种目标，租税的作用趋向复杂化。

在经济自由区所实行的投资奖励和租税减免，体现了现代租税政策的功能。但是，各国之间，甚至一个国家在不同经济发展时期，投资奖励和租税减免是有差异的。不同类型的经济自由区由于目标不同，其奖励政策和措施亦有所差别，一般来说，科学

园区比出口加工区享有的优惠更大些，更多些。如台湾科学工业园区，对厂商一律五年免征营利事业所得税，产品内销仅课征70%的关税，且无内销比例限制。但台湾的出口加工区，容纳的是生产事业，依照其奖励投资条例规定，只有13项类目享受五年免征营利事业所得税待遇，其产品内销必须交纳百分之百的关税，且有内销比例限制。除此以外，科学园区厂商还享有机设备加速折旧及研究发展投资抵减等优惠。因此需要对各国投资奖励和租税减免措施进行比较研究，包括免税年限、重复课税、分离课税、投资抵减等具体问题的研究与比较。

当前，值得注意的动向是，发展中国家为引进资金和技术正在进行着激烈的竞争，不惜愈益放宽投资奖励和租税减免措施。这种趋势不仅表现在国与国之间，也反映在一个国家的不同区域或企业之间，如对国外投资人的固定资产实行加速折旧，甚至有人主张从加速折旧转向自由折旧；区内企业免征港工捐、货物税、契税；区内企业自由进行外汇交易，其外汇的进出不受限制，对享受奖励的生产企业，准许在交纳所得税后，可以抵交个人综合所得税等等，不一而足。

发展中国家为吸引和利用外商投资和技术来发展自己的经济，从而作出某些让步，无疑是可以理解的。但是，不惜过度提供愈益增多的优惠和自由，这种作法对发展中国家增加税收，改善国际收支状况则是不利的。而且，实践证明仅仅提供租税奖励，而没有其他方面措施的配合，对外来投资的吸引力也是相当有限的。因此，1985年5月召开的第39届联合国亚太经济社会委员会，专门讨论了亚太各国如何协调和改革外来投资的财政政策和奖励体制问题。目前，有些国家和地区由于总体经济环境的改善，正在逐步减少对经济自由区的奖励优惠措施。特别是出口加工区的租税减免，实际上是变相的出口补贴，极易引起主要贸易国家的反倾销报复，因此，有些出口加工区面临着取消出口优惠带来的负面影响。