

Étude sur les zones franches

Octobre 2008

Cette étude a été préparée pour Diversification de l'économie de l'Ouest Canada.

Certification. Fiscalité. Consultation. Conseils financiers.

Table des matières

Introduction	1
But	1
Portée	1
Approche	1
Aperçu des zones franches	2
Généralités	2
Traits caractéristiques.....	3
Avantages économiques.....	4
Examen de zones franches choisies	5
Zones de commerce extérieur des États-Unis	6
Zone de commerce extérieur de Chicago	7
Zone de commerce extérieur de Long Beach	10
Zone de commerce extérieur du comté de Harris.....	13
Zone de commerce extérieur de Phoenix	15
Zone franche de Manaus (Brésil)	19
Zone franche de Shannon (Irlande)	24
Zone franche de Waigaoqiao (Chine).....	29
Zone franche spéciale d'Okinawa (Japon)	32
Zone franche de Masan (Corée)	36
Zones franches de Singapour.....	42
Programme sous douane (maquila) du Mexique.....	47

Introduction

But

Diversification de l'économie de l'Ouest Canada (« DEO » ou « le Client ») a demandé à Deloitte & Touche s.r.l. (« Deloitte ») de procéder à un examen descriptif des zones franches et des zones de commerce extérieur, et de lancer les bases d'une analyse comparative entre certaines zones choisies.

Portée

La portée de notre étude, sous sa présente forme, se limite à celle d'un examen descriptif d'un certain nombre de zones franches situées à l'étranger, choisies conjointement par Deloitte et le Client.

Cette étude a pour but de compléter le programme de recherche amorcé par DEO au sujet des zones franches. Non exhaustive, elle vise à aider DEO à atteindre un objectif clé : s'appuyer sur sa base de connaissances existante pour évaluer et élaborer ses initiatives stratégiques avec plus d'efficacité.

Nos conclusions et nos constatations sont résumées plus loin dans ce rapport. Elles s'inscrivent dans la portée précisée ici.

Approche

La **section 1** fournit un cadre conceptuel à notre recherche et met en contexte notre brève analyse comparative. Nous y décrivons les caractéristiques générales des zones franches ainsi que les avantages économiques que celles-ci promettent.

Dans un deuxième temps, à la **section 2**, nous axons notre étude sur certaines zones franches. Par souci d'uniformité, chaque zone franche est évaluée en fonction de six éléments de base, résumés plus loin :

- Description générale;
- Infrastructure;
- Secteurs d'activité;
- Mesures incitatives;
- Intrants;
- Investisseurs.

Aperçu des zones franches

La présente section porte sur les traits caractéristiques des zones franches ainsi que sur les avantages économiques qui en sont attendus.

Généralités

La « zone franche » est un concept moderne qui gagne du terrain depuis quelques dizaines d'années¹. En 1975, 25 pays comptaient une zone franche. Leur nombre était passé à 93 en 1997². Dans le même ordre d'idées, selon les estimations, les zones franches étaient le lieu de travail d'environ 800 000 personnes en 1975, alors qu'elles l'étaient devenues pour 4,5 millions en 1997³. Au début de 2007, le nombre de zones franches dans le monde était estimé à au moins 2 700, et quelque 63 millions de personnes y avaient trouvé un emploi⁴.

L'accroissement des échanges internationaux et de rapides améliorations à l'infrastructure ont précipité la modification et l'adaptation du concept de la zone franche, et de nombreux termes ont été employés pour désigner celui-ci ces dernières décennies. Parmi les désignations les plus courantes mentionnons « zone franche », « zone franche industrielle », « zone franche d'exportation » et « zone économique spéciale »⁵. Des observateurs ont relevé que les différents termes employés d'une période et d'un pays à l'autre sont souvent révélateurs des activités plus particulièrement menées dans une zone ou une autre⁶. Des traits généraux se dégagent cependant : les obstacles commerciaux, tels les tarifs et les contingents, sont éliminés dans les zones franches, qui diminuent les procédures bureaucratiques pour attirer de nouvelles sociétés et stimuler les investissements étrangers. Les sociétés présentes dans une zone franche peuvent également se voir offrir des allègements ou des congés fiscaux par le pays d'accueil, comme mesure incitative supplémentaire. Les zones franches, aménagées pour encourager les activités économiques et ainsi réduire le chômage et la pauvreté, se trouvent souvent dans une région sous-développée du pays d'accueil. Elles sont fréquentes aux points d'entrée, ou près de ceux-ci, pour faciliter les importations et les exportations.

La recherche a montré qu'il existait une forte corrélation entre la présence de zones franches et l'intensification du commerce d'exportation, et il est manifeste que ces

¹ Organisation des Nations Unies, *Free Trade Zone and Port Hinterland Development*, 2005, p. 5.

² Banque mondiale, *Export Processing Zones: a Review in Need of Update*, janvier 1998, p. 6.

³ *Ibid.*, p. 5.

⁴ Version anglaise du site Web de l'Organisation internationale du Travail, www.ilo.org, consultée le 15 septembre 2008.

⁵ Voir *Free Trade Zone and Port Hinterland Development*, Organisation des Nations Unies, 2005, p. 5, pour en savoir plus sur les désignations les plus courantes en anglais.

⁶ *Ibid.*

zones sont de plus en plus appréciées en tant qu'instruments de promotion stratégique de l'investissement étranger direct (IED) axé sur l'exportation⁷.

Traits caractéristiques

Comme nous l'avons mentionné, les zones franches peuvent être conçues et établies pour différentes raisons, d'où les nombreuses façons d'en décrire les caractéristiques sur le plan conceptuel. Un examen des zones franches modernes révèle toutefois certains traits caractéristiques. Ceux-ci sont décrits de façon plus détaillée ci-dessous.

- **Infrastructure avancée** – Les zones franches se distinguent par leur infrastructure de qualité supérieure, entre autres leurs terrains, leurs locaux à bureaux, leurs installations, leurs services de logistique, leurs services aux entreprises et d'autres atouts similaires⁸.
- **Réglementation souple** – Les sociétés établies dans une zone franche peuvent profiter de procédures douanières rationalisées, moins entravées par les lourdeurs administratives. De fait, les sociétés désireuses de s'installer dans une zone franche font généralement affaire avec un fournisseur de services unique pour obtenir les permis et les autorisations nécessaires. De plus, les lois régissant les opérations quotidiennes des sociétés présentes dans une zone franche (p. ex. en matière de droit du travail) sont habituellement plus souples que celles applicables à l'extérieur de cette zone dans le pays d'accueil⁹.
- **Emplacement avantageux (extraterritorial)** – Les sociétés optent souvent pour les zones franches extraterritoriales pour déplacer leurs activités commerciales loin du marché de destination, vers un emplacement offrant une structure à faible coût¹⁰.
- **Activités axées sur l'exportation** – Les zones franches répondent habituellement aux besoins des sociétés d'exportation qui produisent des biens pour les territoires à l'extérieur du pays d'accueil¹¹.
- **Mesures incitatives** – L'établissement d'une société dans une zone franche est souvent accompagné d'une série de mesures incitatives attrayantes, notamment :
 - l'exonération ou le report des droits de douane;

⁷ *Ibid.*

⁸ *Ibid.*, p. 6.

⁹ *Ibid.*

¹⁰ *Ibid.*

¹¹ *Ibid.*

Services de consultation

- o des subventions pour le développement et l'emploi des ressources humaines locales;
- o l'exonération ou le report des taxes de vente;
- o d'autres incitatifs et congés fiscaux (p. ex. impôt des sociétés inférieur à celui prélevé dans le reste du pays d'accueil)¹².

Avantages économiques

Les avantages économiques les plus susceptibles d'être associés aux zones franches sont recensés ci-dessous.

- **Recettes en devises étrangères** – En exerçant une incidence positive sur le taux de change, l'accroissement des recettes d'exportation fait baisser les coûts des importations pour les acheteurs intérieurs ou, à l'inverse, favoriser l'augmentation des importations à un taux de change particulier¹³.
- **Création d'emplois et production de recettes** – L'établissement d'une zone franche peut favoriser l'urbanisation et entraîner le passage des activités agricoles à la production manufacturière, ce qui va souvent de pair avec la possibilité de stimuler et de diversifier l'économie à moindre coût. L'abandon de la production agricole au profit de l'exportation de biens traditionnels s'accompagne normalement d'un gain net¹⁴.
- **Attraction de l'investissement étranger direct** – Les zones franches ont tendance à attirer l'IED, lequel est susceptible d'accroître le capital national du pays d'accueil¹⁵.
- **Transfert technologique et diffusion des connaissances** – Les zones franches peuvent faciliter le transfert technologique et la diffusion des connaissances, et produire des effets d'émulation. Ces avantages peuvent entraîner la production de bien non traditionnels par les entreprises locales, qui tireront profit de leur obligation d'augmenter la cadence de leurs activités de fabrication en fonction de normes de qualité plus strictes. Dans ce contexte, une formation de la main-d'œuvre, du personnel de soutien et de la direction s'imposera¹⁶.

¹² *Ibid.*, p. 7.

¹³ *Ibid.*

¹⁴ *Ibid.*

¹⁵ *Ibid.*

¹⁶ *Ibid.*

Examen de zones franches choisies

Nous avons étudié plusieurs zones franches situées dans les pays du G8 ainsi que dans d'autres régions géographiques de l'Asie-Pacifique, de l'Amérique du Sud et de l'Europe afin de sélectionner une série de zones franches pour notre première analyse. Nous nous sommes plus particulièrement penchés sur les caractéristiques suivantes lors de l'évaluation et de la sélection des zones franches :

- L'état de développement du pays d'accueil;
- Divers facteurs économiques, comme a) la structure des prix et des coûts dans le pays d'accueil; b) la disponibilité des matières premières; c) la disponibilité de la main-d'œuvre; d) les industries bénéficiant des différents modèles de zones franches; e) d'autres facteurs importants;
- Le niveau de réussite apparent des différents modèles de zones franches;
- L'intérêt plus particulier du Client à l'égard d'un modèle;
- Les intérêts commerciaux.

Une fois terminée notre première évaluation de zones franches un peu partout dans le monde, en fonction des paramètres mentionnés, nous avons fourni à DEO une liste initiale des zones franches jugées appropriées pour notre travail. La direction de DEO a ensuite choisi 11 zones franches situées dans les pays suivants pour poursuivre la recherche selon la portée établie :

1. Chicago (États-Unis);
2. Long Beach (États-Unis);
3. Comté de Harris (États-Unis);
4. Phoenix (États-Unis);
5. Manaus (Brésil);
6. Shannon (Irlande);
7. Waigaoqiao (Chine);
8. Okinawa (Japon);
9. Masan (Corée);
10. Singapour;
11. Mexique.

La présente section contient une description des zones franches choisies en fonction de six critères – notre description étant déterminée par la quantité d'information offerte par des sources publiques fiables :

- Description générale;
- Infrastructure;
- Secteurs d'activité;
- Mesures incitatives;
- Intrants;

- Investisseurs.

Zones de commerce extérieur des États-Unis

Les différentes zones franches établies aux États-Unis (É.-U.) se distinguent par des caractéristiques communes, décrites ci-dessous. Ces caractéristiques se retrouvent dans une mesure comparable dans les quatre zones franches américaines choisies pour un examen plus approfondi, à moins d'avis contraire.

Description générale

Aux É.-U., les zones franches sont des aires désignées par le Foreign Trade Zone Board, qui en fixe les règles d'exploitation. Des procédures douanières spéciales peuvent y être appliquées. Le programme des zones franches a été mis en œuvre pour encourager et accélérer la participation des É.-U. au commerce international. Il offre aux sociétés un mécanisme de gestion des paiements de droits. On considère que les zones franches ne font pas partie du territoire couvert par U.S. Customs, de sorte que les biens s'y trouvant ne sont généralement pas assujettis à des tarifs douaniers ou à des contingents¹⁷.

Il existe deux types de zones franches : les zones à vocation générale et les sous-zones. Les premières sont destinées à des utilisateurs multiples, alors que les secondes sont établies pour un utilisateur, dont les opérations ne cadrent pas avec une zone à vocation générale¹⁸.

Mesures incitatives

Les principales mesures incitatives offertes dans les zones franches situées aux É.-U. sont les suivantes¹⁹ :

- **Tarifs progressifs** – Lorsque le taux de droit de douane applicable à une composante ou à une matière première est supérieur à celui appliqué dans le cas d'un produit fini, il est possible de diminuer les droits à payer lors des opérations de fabrication ou d'assemblage à l'intérieur de la zone franche en appliquant le taux au produit fini plutôt qu'à chaque matière première et à chaque composante importée;
- **Exonération de droits à la réexportation** – Si une société assemble ou fabrique des produits finis dans une zone franche à partir de matières premières ou de composants importés, puis exporte ces produits vers d'autres pays, aucuns droits de douane ne seront exigibles;

¹⁷ <http://www.ia.ita.doc.gov/ftzpage/info/summary.html>, consulté le 24 juillet 2008.

¹⁸ *Foreign-Trade Zone Program and the City of Phoenix*, juin 2008, p. 1.

¹⁹ <http://foreign-trade-zone.com/benefits.htm>, consulté le 21 juillet 2008.

Services de consultation

- **Élimination des droits lors de pertes imputables à des déchets, à des débris ou à une baisse de rendement** – Si une société essuie des pertes à cause de déchets, de débris ou d'une baisse de rendement d'une composante importée, aucuns droits de douane ne seront exigibles sur ces pertes;
- **Économies liées à une inscription hebdomadaire** – Si une société se trouvant dans une zone franche importe régulièrement des biens, elle peut déclarer en douane ceux-ci sur une base hebdomadaire plutôt qu'à chaque expédition;
- **Report des droits** – Les droits de douane peuvent être reportés jusqu'à ce que la marchandise soit transportée de la zone franche au territoire américain pour y être distribuée;
- **Exonération fiscale sur les stocks**²⁰ – Si une société exerce des activités dans un État ou une région imposant une taxe sur la valeur des stocks conservés sur son territoire (p. ex. au Texas ou en Ohio), elle en sera exonérée dans la zone franche pour toute marchandise provenant de l'extérieur. Comme il n'est pas de la portée de cette étude d'examiner les mesures incitatives offertes par un État ou une région en plus de celles associées à la zone franche, nous recommandons que ces mesures fassent l'objet d'une recherche future;
- **Avantages propres à l'État**²¹ – En plus des mesures incitatives déjà mentionnées, les sociétés peuvent aussi tirer profit d'avantages offerts par l'État ou la région où se trouve la zone franche.

Zone de commerce extérieur de Chicago

Description générale

La zone de commerce extérieur de Chicago (ZCEC) couvre un rayon de 60 miles (un peu moins de 100 kilomètres) à partir des limites de la ville de Chicago. Son concessionnaire (la société à laquelle a été accordé le droit d'établir, d'exploiter et de maintenir une zone franche) est l'Illinois International Port District (district du port international de l'Illinois). La ZCEC comporte deux zones à vocation générale. L'une se trouve à Lake Calumet Harbor et l'autre est près de l'aéroport O'Hare.

La zone franche de Lake Calumet Harbor compte une aire d'entreposage de 400 000 pi² et des terrains à bâtir sur vingt acres pour le stockage, la manipulation, le traitement, la fabrication ou l'assemblage d'articles d'importation²².

²⁰ Lamb & Lerch, *Is a Foreign Trade Zone for You?*, 2 janvier 2002, p. 6.

²¹ <http://www.ia.ita.doc.gov/ftzpage/info/summary.html>, consulté le 24 juillet 2008.

²² <http://www.theportofchicago.com/pages/facilities.html>, consulté le 21 juillet 2008.

Services de consultation

L'aéroport O'Hare fait partie du réseau aéroportuaire de Chicago²³. En 2007, il a enregistré des cargaisons de 1 690 742 tonnes et un trafic passagers de 76 182 025 personnes²⁴.

La ZCEC comporte aussi 12 sous-zones exploitées par les sociétés suivantes²⁵ :

1. Ford;
2. Abbott Laboratories;
3. Sanofi-aventis U.S. LLC;
4. BP Pipeline North America;
5. Citgo Petroleum Corp.;
6. EXXON Mobil;
7. Henkel Corporation;
8. Premcor Refining Group;
9. Northrop Grumman Corporation;
10. Michelin Amérique du Nord, Inc.;
11. Medline Industries, Inc.;
12. Sony Electronics Inc.

Infrastructure**Énergie**

L'Illinois, qui a accès à d'importantes sources d'électricité (45 000 mégawatts), produit 190 milliards de kilowatts par année dans 61 installations. Cet État compte aussi parmi les principaux producteurs d'énergie nucléaire, générant environ 90,9 milliards de kilowattheures à partir d'onze unités nucléaires²⁶.

Télécommunications

Le réseau de télécommunication auquel a accès la ZCEC est bien établi. Le système de commutation numérique dont est doté l'Illinois permet une communication vocale ainsi qu'une transmission de données et d'images de qualité supérieure, à haute vitesse, en toute sécurité et à moindre coût. L'État peut compter sur la présence d'un réseau à fibres optiques bien développé²⁷.

²³ <http://www.flychicago.com/Statistics/statisticsarchive.shtm>, consulté le 31 juillet 2008.

²⁴ *December 2007 Airport Statistics*, le 24 janvier 2008, p. 2.

²⁵ <http://ia.ita.doc.gov/Ftzpage/letters/ftzlist.html>, consulté le 24 juillet 2008.

²⁶ http://business.illinois.gov/io_energy.cfm, consulté le 31 juillet 2008.

²⁷ http://business.illinois.gov/io_infrastructure.cfm, consulté le 31 juillet 2008.

Transport

Transport routier

La ZCEC jouit d'un réseau de transport routier solidement implanté. Cinq autoroutes fédérales traversent Chicago²⁸ et environ 400 entreprises locales spécialisées dans le transport de ligne et le camionnage fournissent un éventail de services routiers²⁹.

Transport maritime

La ZCEC a accès au port de Chicago. Bien établi, celui-ci assure une liaison entre le réseau fluvial intérieur, les Grands Lacs et les marchés mondiaux³⁰.

Transport ferroviaire

Six des plus importantes lignes de chemin de fer américaines passent par Chicago³¹. De plus, le port de Chicago bénéficie d'un excellent service de manœuvres terminales interréseaux³².

Transport aérien

Chicago est desservie par deux aéroports : l'aéroport O'Hare de Chicago et l'aéroport international Midway. Ils ont le même propriétaire-exploitant, la ville de Chicago, mais leur gestion, leur exploitation et leur entretien sont la responsabilité du service d'aviation³³.

Secteur financier

C'est à Chicago, centre financier majeur, que se trouve le siège social de la Federal Reserve Bank of Chicago. Trois bourses et marchés à terme importants se trouvent dans cette ville (la Chicago Stock Exchange, la Chicago Board Options Exchange et la Chicago Mercantile Exchange). En outre, de nombreuses maisons de courtage et compagnies d'assurance (p. ex. Allstate et Zurich North America) sont installées à Chicago et dans les environs.

Secteurs d'activité

Les principaux secteurs d'activité présents dans la ZCEC sont les secteurs automobile, pharmaceutique, pétrolier et gazier, chimique, et électronique, ainsi que l'industrie des aéronefs³⁴.

²⁸ <http://www.theportofchicago.com/index1a.html>, consulté le 21 juillet 2008.

²⁹ <http://www.theportofchicago.com/pages/service.html>, consulté le 21 juillet 2008.

³⁰ <http://www.theportofchicago.com/index1a.html>, consulté le 21 juillet 2008.

³¹ *Ibid.*

³² <http://www.theportofchicago.com/pages/service.html>, consulté le 21 juillet 2008.

³³ <http://www.ohare.com/Aboutus/home.shtm>, consulté le 22 juillet 2008.

³⁴ <http://ia.ita.doc.gov/Ftzpage/letters/ftzlist.html>, consulté le 24 juillet 2008.

Intrants

Matières premières

Les importateurs de matières premières dans la ZCEC peuvent voir leurs droits de douane reportés. De plus, si les droits de douane sur ces matières premières sont supérieurs à ceux appliqués dans le cas d'un produit fini, les activités de fabrication ou d'assemblage de ces produits à l'intérieur de la zone franche peuvent bénéficier des droits moindres applicables au produit fini.

Par ailleurs, le charbon est présent sur environ 65 p. 100 de la subsurface de l'Illinois. Les réserves de charbon récupérables promettent davantage de BTU que les réserves pétrolières de l'Arabie saoudite et du Koweït, et comptent pour presque 12,5 p. 100 des réserves américaines totales³⁵.

Main-d'œuvre

Chicago et sa région métropolitaine possèdent le deuxième plus grand réservoir de main-d'œuvre des É.-U. – approximativement 4,25 millions de personnes. Trois universités (Northwestern University, University of Illinois et University of Chicago) et d'autres établissements d'enseignement assurent l'injection constante de main-d'œuvre qualifiée dans l'économie locale.

Investisseurs

Deloitte n'a pas été en mesure d'obtenir de l'information fiable sur l'origine géographique des sociétés d'investissement étrangères présentes dans la ZCEC.

Zone de commerce extérieur de Long Beach

Description générale

La zone de commerce extérieur de Long Beach (ZCELB) se situe à Long Beach, dans le sud de la Californie, sur la côte du Pacifique. Son concessionnaire est l'administration portuaire de Long Beach, soit le Board of Harbor, Commissioners of the Port of Long Beach³⁶.

Cette zone franche comporte neuf sous-zones exploitées par les sociétés suivantes³⁷ :

1. National RV;
2. Datatape, Inc.;
3. Alps Manufacturing;
4. Rauch Industries;

³⁵ http://business.illinois.gov/io_energy.cfm, consulté le 31 juillet 2008.

³⁶ <http://ia.ita.doc.gov/Ftzpage/letters/ftzlist.html>, consulté le 24 juillet 2008.

³⁷ *Ibid.*

Services de consultation

5. Shell Oil Products;
6. BP West Coast Products LLC;
7. Valero Energy Corporation;
8. Ricoh Electronics, Inc.;
9. Eastman Kodak Company.

Infrastructure**Énergie**

En 2007, la Californie produisait 69,5 p. 100 de l'électricité qu'elle utilisait. Le reste de l'électricité dont elle avait besoin provenait d'États longeant le Pacifique au nord-ouest (8,2 p. 100) et d'un désert américain au sud-ouest (22,3 p. 100)³⁸.

Télécommunications

La ZCELB a accès à un réseau de télécommunication bien établi. Parmi les grands fournisseurs présents dans cette zone mentionnons AT&T California, T-Mobile USA, Verizon Wireless, Broadwing Communications Corp. et Pac-West Telecomm, qui offrent une vaste gamme de services de télécommunication à leur clientèle.

Transport**Transport routier**

La ZCELB se situe près des autoroutes 710 (Long Beach), 405 (San Diego), 605 (San Gabriel River), 110 (Harbor) et 105 (Century), ainsi que de la route 1 (Pacific Coast)³⁹.

Transport maritime

La ZCELB est très près du port de Long Beach. Celui-ci compte parmi les principales passerelles commerciales entre les É.-U. et l'Asie. Sur le plan de l'intensité du trafic, il s'agit du deuxième port aux É.-U. et du quinzième port à conteneurs au monde. Combiné avec le port de Los Angeles, il constituerait le cinquième complexe portuaire le plus achalandé au monde, derrière ceux de Singapour, de Shanghai, de Hong Kong et de Shenzhen, en Chine⁴⁰.

Transport ferroviaire

La ZCELB profite de l'étroite proximité du réseau de transport ferroviaire, exploité par la Union Pacific Railroad et BNSF Railway. Leurs lignes de chemin de fer assurent environ la moitié des transbordements du port de Long Beach. De plus, un couloir (Alameda) relie le port de Long Beach à la plaque tournante ferroviaire de Los Angeles.

³⁸ <http://energyalmanac.ca.gov/electricity/index.html>, consulté le 31 juillet 2008.

³⁹ <http://www.ci.long-beach.ca.us/about/facts.asp>, consulté le 21 juillet 2008.

⁴⁰ <http://polb.com/about/facts.asp>, consulté le 21 juillet 2008.

Services de consultation

Transport aérien

Deux aéroports se trouvent près de la ZCELB : l'aéroport de Long Beach et l'aéroport John Wayne (comté d'Orange)⁴¹.

Secteur financier

La ZCELB a accès à un réseau financier bien établi. Des banques et des établissements financiers, comme la 1st Century Bank, l'Asian Pacific National Bank, la Bank of America, la Bank of NAPA, la Bank of New York et Barclays, offrent un large éventail de services financiers à leur clientèle.

Secteurs d'activité

Les principaux secteurs d'activité présents dans la ZCELB sont les secteurs automobile, électronique, pétrolier et gazier, ainsi que celui de la fabrication de petits appareils électroménagers⁴².

Intrants**Matières premières**

Les importateurs de matières premières dans la ZCELB peuvent voir leurs droits de douane reportés. De plus, si les droits de douane sur ces matières premières sont supérieurs à ceux appliqués dans le cas d'un produit fini, les activités de fabrication ou d'assemblage de ces produits à l'intérieur de la zone franche peuvent bénéficier des droits moindres applicables au produit fini.

La Californie a accès à d'abondantes ressources minérales, y compris le pétrole, la diatomite, l'or, les composés de magnésium, le molybdène et la perlite⁴³.

Main-d'œuvre

En 2000, 461 522 personnes résidaient dans la ville de Long Beach. La pyramide des âges de cette ville se répartissait ainsi : moins de 18 ans : 29,2 p. 100; entre 18 et 24 ans : 10,9 p. 100; entre 25 et 44 ans : 32,9 p. 100; entre 45 et 64 ans : 18,0 p. 100; plus de 65 ans : 9,1 p. 100. L'âge médian est de 31 ans.

Trois universités (California State University at Long Beach, Long Beach City College et DeVry University) assurent l'injection constante de main-d'œuvre qualifiée dans l'économie locale.

Investisseurs

⁴¹ <http://www.ci.long-beach.ca.us/about/facts.asp>, consulté le 21 juillet 2008.

⁴² <http://ia.ita.doc.gov/Ftzpage/letters/ftzlist.html>, consulté le 24 juillet 2008.

⁴³ http://www.netstate.com/economy/ca_economy.htm, consulté le 31 juillet 2008.

Services de consultation

Deloitte n'a pas été en mesure d'obtenir de l'information fiable sur l'origine géographique des sociétés d'investissement étrangères présentes dans la ZCELB.

Zone de commerce extérieur du comté de Harris

Description générale

La zone de commerce extérieur du comté de Harris (ZCECH) couvre le territoire de Houston et du comté de Harris, au Texas. Son concessionnaire est la Port of Houston Authority (administration portuaire de Houston).

Cette zone franche comporte 15 sous-zones exploitées par les sociétés suivantes⁴⁴ :

1. DuPont;
2. Gulf Coast Maritime;
3. Valero Refining;
4. Shaffer, Inc.;
5. Tuboscope Vetco International;
6. Shell Oil Co.;
7. Drill-Quip;
8. Tadiran Microwave Networks;
9. Hydril USA Manufacturing LLC;
10. Pasadena Refining System, Inc.;
11. EXXON Mobil;
12. Houston Refining LP;
13. Equistar Chemicals;
14. Michelin Amérique du Nord, Inc.;
15. Academy Sports & Outdoors.

Infrastructure

Énergie

Houston compte plus de 3 000 entreprises liées au secteur énergétique. Quinze des vingt plus importantes sociétés spécialisées dans l'acheminement de gaz naturel au pays, douze des vingt plus grandes sociétés américaines offrant des produits associés aux pipelines, près de 600 sociétés de forage et de production, et plus de 170 exploitants de pipelines sont basés à Houston⁴⁵.

Télécommunications

Houston a accès à un vaste éventail de services de télécommunication haut de gamme. Parmi ses fournisseurs se trouvent des sociétés comme Caprock Communications et AT&T, qui aident les utilisateurs à fournir à leur clientèle un vaste éventail de services, de l'accès à des centres d'appel et à des centres de traitement

⁴⁴ <http://ia.ita.doc.gov/Ftzpage/letters/ftzlist.html>, consulté le 24 juillet 2008.

⁴⁵ <http://www.houston.org/industryGuide/energy.asp>, consulté le 31 juillet 2008.

Services de consultation

de données à des services de soutien post-marché, en passant par divers services partagés⁴⁶.

Transport**Transport routier**

La ZCECH profite de la présence d'un solide réseau de transport routier. Elle se situe près des autoroutes inter-États 10, 45 et 610 (bretelle), des routes américaines 59, 90 (y compris l'itinéraire de rechange) et 290, et des routes étatiques 3, 6, 146, 225, 249 et 288.

Les routes et les autoroutes de Houston s'étendent sur 575,4 milles (plus de 900 km). Près de 1 000 entreprises de camionnage fournissent des services de transport dans cette zone⁴⁷.

Transport maritime

La ZCECH profite de la présence d'un port de mer bien établi. De fait, le port de Houston est arrivé au premier rang aux É.-U., pendant 10 années consécutives, en ce qui a trait au tonnage étranger, au premier rang aussi, pendant 15 années d'affilée, au chapitre des importations, et au deuxième rang, pendant 15 années consécutives, en ce qui a trait au tonnage total⁴⁸.

Transport ferroviaire

Chaque année, plus de 700 000 wagons transportent une vaste gamme de produits, des aliments transformés aux produits en plastique, dans la région⁴⁹.

Transport aérien

Le réseau aéroportuaire de Houston est composé de l'aéroport intercontinental George Bush, de l'aéroport William P. Hobby et de l'aéroport Ellington Field⁵⁰. Il s'agit du quatrième plus important réseau aéroportuaire du pays, et du sixième à l'échelle mondiale, lorsqu'on tient compte de ses multiples ramifications aéroportuaires⁵¹.

Secteur financier

⁴⁶ <http://www.houston.org/industryGuide/communications.asp>, consulté le 31 juillet 2008.

⁴⁷ <http://www.houston.org/whyHouston/gateway.asp>, consulté le 31 juillet 2008.

⁴⁸ <http://www.portofhouston.com/busdev/tradedevelopment/tradestatistics.html>, consulté le 21 juillet 2008.

⁴⁹ <http://www.houston.org/whyHouston/gateway.asp>, consulté le 31 juillet 2008.

⁵⁰ *Airport System Fund – An Enterprise Fund of the City of Houston, Texas – Comprehensive Annual Financial Report* (pour l'exercice se terminant le 30 juin 2007), p. 13.

⁵¹ <http://www.houston.org/whyHouston/gateway.asp>, consulté le 31 juillet 2008.

Services de consultation

La ZCECH a accès à un réseau financier bien établi. Houston profite de la présence opérationnelle de 21 banques étrangères représentant 11 pays⁵².

Secteurs d'activité

Les principaux secteurs d'activité présents dans la ZCECH sont les secteurs chimique, électronique, pétrolier et gazier, ainsi que ceux de la fabrication d'équipement sportif et de la fabrication de pneus et de chambres à air⁵³.

Intrants**Matières premières**

Les importateurs de matières premières dans la ZCECH peuvent voir leurs droits de douane reportés. De plus, si les droits de douane sur ces matières premières sont supérieurs à ceux appliqués dans le cas d'un produit fini, les activités de fabrication ou d'assemblage de ces produits à l'intérieur de la zone franche peuvent bénéficier des droits moindres applicables au produit fini.

Le Texas a accès à d'abondantes ressources minérales, y compris le charbon, le cuivre⁵⁴, le pétrole et le gaz naturel.

Main-d'œuvre

Selon un recensement, en 2000, 3 400 000 personnes résidaient dans le comté de Harris. La pyramide des âges se répartissait ainsi : moins de 18 ans : 29 p. 100; entre 18 et 24 ans : 10,3 p. 100; entre 25 et 44 ans : 33,4 p. 100; entre 45 et 64 ans : 19,8 p. 100; plus de 65 ans : 7,4 p. 100. L'âge médian est de 31 ans.

Trois universités (University of Houston, Rice University et Texas Southern University) et d'autres établissements d'enseignement assurent l'injection constante de main-d'œuvre qualifiée dans l'économie locale.

Investisseurs

Deloitte n'a pas été en mesure d'obtenir de l'information fiable sur l'origine géographique des sociétés d'investissement étrangères présentes dans la ZCECH.

Zone de commerce extérieur de Phoenix**Description générale**

⁵² *Ibid.*

⁵³ <http://ia.ita.doc.gov/Ftzpage/letters/ftzlist.html>, consulté le 24 juillet 2008.

⁵⁴ <http://tshaonline.org/handbook/online/articles/MM/gpm1.html>, consulté le 31 juillet 2008.

Services de consultation

La zone de commerce extérieur de Phoenix (ZCEP), en Arizona, compte deux zones à vocation générale et neuf sous-zones. L'une des zones à vocation générale s'étend sur environ 278 acres au Phoenix Sky Harbor Center (parc commercial situé près de l'aéroport international Phoenix Sky Harbor) sur quelque 60 acres dans la zone de transport commercial aérien d'un aéroport international. L'autre zone de ce type, qui couvre approximativement 15 acres, se trouve à l'intérieur du CC&F South Valley Industrial Center (parc commercial appartenant à plusieurs sociétés), à l'intersection de la 7^e Rue et de la rue Elwood, dans un secteur industriel juste au sud du centre-ville de Phoenix⁵⁵.

On y trouve aussi neuf sous-zones exploitées par les sociétés suivantes⁵⁶ :

1. Conair Corporation;
2. Wal-Mart Stores, Inc. (sous-zone actuellement désactivée);
3. Intel Corporation;
4. STMicroelectronics, Inc.;
5. Abbott Laboratories;
6. PETsMART;
7. SUMCO Southwest;
8. Microchip Technology, Inc.;
9. American Italian Pasta Co.

Infrastructure

Énergie

La ZCEP a accès à un réseau d'approvisionnement en énergie bien établi. Parmi ses fournisseurs d'énergie électrique figurent des sociétés comme APS et SRP, qui possèdent des clientèles résidentielles et commerciales.

Télécommunications

US West est le principal fournisseur de services de télécommunication dans la région. Avec le développement d'un réseau clé (Network 21 System), cette société a fait des investissements majeurs dans l'infrastructure de l'Arizona. La région du Grand Phoenix compte actuellement l'un des cinq plus grands réseaux de fibres optiques locaux aux É.-U. Celui-ci s'appuie sur 15 anneaux de fibres optiques à rétablissement automatique et le réseau de fibres optiques local de US West, qui couvre 897 milles carrés (plus de 2 300 kilomètres carrés)⁵⁷.

Transport

Transport routier

⁵⁵ *Foreign-Trade Zone No. 75 – City of Phoenix, Arizona Grantee – Zone Schedule*, 1^{er} mars 2008, p. 3.

⁵⁶ *Ibid.*

⁵⁷ <http://phoenix.gov/BUSINESS/mrktinfr.html>, consulté le 21 juillet 2008.

Services de consultation

L'autoroute inter-États 10 est la principale voie routière traversant les États du sud des É.-U., la « Ceinture de soleil ». Elle va de Los Angeles à Jacksonville, en Floride. À partir de Phoenix, on peut accéder, par cette voie, à des marchés comptant plus de 10 millions de personnes au total en une nuit⁵⁸.

Transport maritime

La ZCEP se situe relativement près des installations portuaires de San Diego et de Los Angeles, mais pas directement sur leur territoire.

Transport ferroviaire

Deux lignes de chemin de fer transcontinentales (Southern Pacific et Santa Fe) desservent le Grand Phoenix. Des remorques sur wagon plat, des conteneurs sur wagon plat et des installations de déchargement de tels remorques et conteneurs figurent parmi les services ferroviaires offerts⁵⁹.

Transport aérien

Phoenix est desservie par l'aéroport international Sky Harbor, qui est le neuvième aéroport le plus achalandé aux É.-U. et le dix-huitième au monde en ce qui a trait au trafic passagers. Plus de 22 transporteurs aériens sont présents dans cet aéroport, qui offre des vols directs vers presque chacune des grandes villes américaines⁶⁰. L'aéroport Phoenix-Mesa Gateway se situe dans une ville voisine, Mesa, et assure le trafic aérien commercial dans la région.

Secteur financier

La ZCEP a accès à un réseau financier bien établi. Des établissements financiers, entre autres le Groupe de la Banque mondiale, la Bank of America, PNC, la Fifth Third Bank, BB&T, la Bank Of The West, offrent un éventail de services financiers dans la région.

⁵⁸ *Ibid.*

⁵⁹ *Ibid.*

⁶⁰ *Ibid.*

Secteurs d'activité

Le tableau 2 ci-dessous indique les secteurs présents dans la ZCEP et les principales activités industrielles et commerciales des sociétés de la ZCEP.

Tableau 2
Zone de commerce extérieur de Phoenix
Secteurs clés et activités industrielles et commerciales⁶¹

Secteurs	Activités industrielles et commerciales
Secteur aérospatial	Fabrication
Secteur pharmaceutique	Fabrication
Secteur alimentaire	Fabrication
Secteur électronique	Fabrication

Intrants

Matières premières

Les importateurs de matières premières dans la ZCEP peuvent voir leurs droits de douane reportés. De plus, si les droits de douane sur ces matières premières sont supérieurs à ceux appliqués dans le cas d'un produit fini, les activités de fabrication ou d'assemblage de ces produits à l'intérieur de la zone franche peuvent bénéficier des droits moindres applicables au produit fini.

L'Arizona a accès à d'abondantes ressources minérales, y compris le cuivre, l'or, l'argent, le charbon, le molybdène et le plomb⁶².

Main-d'œuvre

La ZCEP profite de la présence d'une main-d'œuvre en rapide croissance de plus de 1,7 million de personnes. Deux universités (University of Phoenix et Arizona State University) assurent l'injection constante de main-d'œuvre qualifiée⁶³ dans l'économie locale.

Investisseurs

Deloitte n'a pas été en mesure d'obtenir de l'information fiable sur l'origine géographique des sociétés d'investissement étrangères présentes dans la ZCEP.

⁶¹ *Foreign-Trade Zone Program and the City of Phoenix*, juin 2008, p. 2.

⁶² <http://www.azgs.az.gov/minerals.shtml>, consulté le 31 juillet 2008.

⁶³ <http://phoenix.gov/ECONDEV/mrktoveremplygrowth.html>, consulté le 21 juillet 2008.

Zone franche de Manaus (Brésil)

Description générale

La zone franche de Manaus (ZFM) comprend un parc manufacturier, un marché des changes ainsi qu'un district agricole et d'élevage, tous situés à Manaus, la capitale de l'État de l'Amazonas, dans le nord du Brésil⁶⁴. Manaus, dont la population est estimée à 1,6 million de résidents, a le quatrième plus important produit intérieur brut (PIB) au Brésil⁶⁵. Quelque 400 sociétés sont actuellement présentes dans le secteur industriel de Manaus. Elles génèrent des recettes annuelles moyennes de plus de 10 milliards de dollars US et emploient 50 000 personnes à Manaus et dans les environs⁶⁶.

Établie en 1967, la ZFM est gérée et exploitée par la Superintendência da Zona Franca de Manaus (Suframa), un organisme gouvernemental relevant du ministère du Développement, de l'Industrie et du Commerce extérieur. La Suframa a pour mandat d'appliquer le modèle fiscal relatif aux établissements commerciaux présents dans la ZFM, et d'assumer la responsabilité globale du développement économique de l'ouest de l'Amazonas⁶⁷.

Infrastructure

Énergie

Les centrales hydroélectriques produisent environ 90 p. 100 de l'électricité du Brésil. En raison de l'éloignement entre les lieux de production et les lieux de consommation finale, le Brésil s'est doté d'un solide réseau de distribution⁶⁸. Deloitte n'a pas été en mesure de trouver de l'information publique fiable au sujet de l'approvisionnement en électricité offert aux sociétés présentes à l'intérieur de la ZFM. Toutefois, 96,8 p. 100 des résidents de la région urbaine du nord de l'Amazonas disposent d'un approvisionnement électrique à 110 volts⁶⁹.

Télécommunications

⁶⁴ www.suframa.gov.br/publicacoes/site_suframa/english/pagina_01.htm, consulté le 22 juillet 2008.

⁶⁵ www.suframa.gov.br/eng/modelozfm_invista_EN.cfm, July 22, consulté le 22 juillet 2008.

⁶⁶ www.suframa.gov.br/publicacoes/site_suframa/english/pagina_03.htm, consulté le 22 juillet 2008.

⁶⁷ www.suframa.gov.br/publicacoes/site_suframa/english/pagina_01.htm, consulté le 22 juillet 2008.

⁶⁸ Ministério das Relações Exteriores, Legal Guide for Foreign Investors in Brazil, 2007, p. 134-135.

⁶⁹ www.suframa.gov.br/publicacoes/site_suframa/english/pagina_14.htm, consulté le 22 juillet 2008.

Services de consultation

La ZFM profite d'un réseau de télécommunication bien établi grâce aux investissements majeurs du gouvernement brésilien dans ce secteur⁷⁰.

Transport**Transport routier**

La ZFM se situe près de la route BR 174, qui relie Manaus à Boa Vista, au nord. Cette route fournit un accès pavé au Venezuela et à d'autres pays voisins⁷¹. Par ailleurs, la route BR 319 relie Manaus à Porto Velho, au sud.

Transport maritime

La ZFM se trouve tout près du port de Manaus, sur le Rio Negro, qui permet une liaison entre Manaus et de nombreuses autres villes au pays au moyen d'un réseau étendu de voies navigables. Le port de Manaus fournit aussi un accès à l'océan Pacifique et à l'océan Atlantique⁷².

Transport ferroviaire

Aucune voie de transport ferroviaire n'est offerte à Manaus ou à proximité immédiate⁷³.

Transport aérien

L'aéroport international Eduardo Gomes, troisième en importance au Brésil en ce qui a trait à la circulation de marchandises, se trouve à Manaus. Il comporte deux aérogares de passagers et trois aérogares de fret, et il offre des vols réguliers par l'intermédiaire de plusieurs transporteurs aériens⁷⁴.

Secteur financier

Le secteur financier du Brésil est composé du Conselho Monetário Nacional (Conseil monétaire national), de la Banco Central do Brasil (Banque centrale du Brésil), de la Banco do Brasil S.A. (Banque du Brésil) et de la Banco Nacional do Desenvolvimento Econômico e Social (Banque nationale de développement économique et social), ainsi que d'autres établissements publics et privés. Le Conseil monétaire national est responsable de la mise en œuvre de la politique monétaire, de la politique de crédit et de la réglementation relative aux activités générales des établissements financiers

⁷⁰ www.suframa.gov.br/publicacoes/site_suframa/english/pagina_07.htm, consulté le 22 juillet 2008.

⁷¹ *Ibid.*

⁷² www.suframa.gov.br/eng/modelozfm_exportacao_EN.cfm, consulté le 22 juillet 2008.

⁷³ www.braziltradenet.gov.br/CDINVESTIMENTO/?Idioma=I, consulté le 22 juillet 2008.

⁷⁴ www.infraero.gov.br/usa/aero_prev_home.php?ai=189, consulté le 22 juillet 2008.

Services de consultation

du Brésil⁷⁵. Deloitte n'a cependant pas été en mesure d'obtenir de l'information publique fiable au sujet des secteurs financiers dans lesquels sont plus particulièrement présentes les sociétés exerçant des activités dans la ZFM.

Secteurs d'activité

Le secteur commercial, surtout celui spécialisé dans l'échange de marchandises importées, a été le premier établi dans la ZFM, à la création de celle-ci, en 1970. Ses activités ont stimulé le tourisme et entraîné l'offre de services connexes. En 1975, le secteur industriel s'imposait comme le principal secteur d'activité de la ZFM. Aujourd'hui, la ZFM possède aussi un district agricole et d'élevage qui répond à divers besoins en matière d'agriculture, d'élevage de bétail, de colonisation, d'écotourisme, de projets miniers ainsi que de protection et de recherche environnementales⁷⁶. Le tableau 3 ci-dessous présente les secteurs d'activité dominants de la ZFM et les principaux produits offerts par les sociétés qui y participent.

Tableau 3
Zone franche de Manaus
Secteurs d'activité et produits offerts⁷⁷

Secteurs d'activité	Produits
Équipement électrique et électronique	Téléviseurs couleur
Véhicules à deux roues	Téléphones cellulaires
Montres	Équipement stéréo 3 en 1
Optique	Moniteurs vidéo
Appareils et produits unidirectionnels	Radiocassettes avec tableau de défilement
Jouets	Conditionneurs d'air
Produits thermoplastiques et métallurgiques	Magnétoscopes à cassettes
	Disques compacts
	Bicyclettes
	Montres de poche

Mesures incitatives

Les mesures incitatives pour attirer les sociétés dans la ZFM sont décrites ci-dessous.

Mesures incitatives du gouvernement fédéral

⁷⁵ Ministério das Relações Exteriores, *Guia Legal para o Investidor Estrangeiro no Brasil (Legal Guide for Foreign Investors in Brazil)*, 2007, p. 144.

⁷⁶ www.suframa.gov.br/publicacoes/site_suframa/english/pagina_11.htm, consulté le 22 juillet 2008.

⁷⁷ www.suframa.gov.br/publicacoes/site_suframa/english/pagina_03.htm, consulté le 22 juillet 2008.

Services de consultation

- **Réduction de l'impôt des sociétés** – Les sociétés admissibles peuvent bénéficier d'une réduction de l'impôt de 75 p. 100 sur les « profits tirés de l'exploration » jusqu'en 2013⁷⁸.
- **Réduction ou exonération de la taxe à l'importation** – Les sociétés admissibles établies dans la ZFM peuvent se voir accorder une réduction ou une exonération de la taxe à l'importation, ou les deux, par le gouvernement fédéral brésilien, comme suit :
 - Les articles d'importation introduits dans la ZFM qui sont destinés à la consommation intérieure et à la réexportation sont affranchis de la taxe à l'importation;
 - Certains articles d'importations admissibles qui sont destinés à la région ouest de l'Amazonas sont affranchis de la taxe à l'importation;
 - Une réduction de la taxe à l'importation peut s'appliquer aux « [traduction] matières premières, biens intermédiaires, matériaux de récupération et matériel de conditionnement » admissibles qui proviennent de l'étranger s'ils sont utilisés dans les processus de fabrication des sociétés établies dans la ZFM et si les articles finis sont destinés à une autre région au Brésil. Une telle réduction est cependant conditionnelle à l'autorisation préalable de la Sumafra, et d'autres exigences réglementaires s'appliquent;
 - Les articles d'importation admissibles qui sont échangés dans la ZFM sont affranchis de la taxe d'accise. C'est aussi le cas des articles d'importation utilisés à l'intérieur de la zone, mais certaines restrictions s'appliquent. Cette exonération fiscale s'applique également aux articles produits dans la ZFM et aux marchandises nationales introduites dans la zone;
 - Les articles produits dans la ZFM sont affranchis de la taxe à l'exportation⁷⁹.

Mesures incitatives du gouvernement de l'État

- **Exonération de la taxe sur la valeur ajoutée** – L'État de l'Amazonas offre une exonération de la TVA sur les articles admissibles qui sont destinés à la

⁷⁸ www.suframa.gov.br/publicacoes/site_suframa/english/pagina_04.htm, consulté le 22 juillet 2008.

⁷⁹ *Ibid.*

Services de consultation

consommation, à l'industrialisation ou à la réexportation par d'autres États du Brésil vers la ZFM⁸⁰.

- **Crédit relatif à la taxe sur la valeur ajoutée** – L'État de l'Amazonas accorde un crédit relativement à la TVA pour les articles fabriqués dans d'autres États brésiliens. Ce crédit, équivalent à la somme à payer au point d'origine, est appliqué à l'introduction des articles dans la ZFM⁸¹;
- **Remboursement de la taxe sur la valeur ajoutée** – La TVA appliquée sur des articles admissibles est remboursée à certaines conditions⁸².

Mesures incitatives de l'administration municipale

- **Exonérations fiscales** – Les sociétés établies dans la ZFM sont exonérées de l'impôt foncier et de l'impôt territorial, en plus d'être affranchies de l'obligation de payer une taxe pour l'élimination et la conservation des déchets, pendant une période de dix ans⁸³.
- **Autres mesures incitatives** – La ZFM affranchit les sociétés de l'obligation de payer une licence pendant une période de dix ans, à certaines conditions⁸⁴.

Intrants**Matières premières**

Manaus a accès à d'abondantes ressources minérales, y compris le pétrole et le gaz, le calcaire, la sylvinite, le kaolin, l'argilite, le niobium et l'étain⁸⁵.

Main-d'œuvre

Les sociétés établies dans la ZFM ont accès à une main-d'œuvre qualifiée et relativement productive. En outre, quel que soit leur créneau, les employés peuvent constamment se perfectionner par des formations professionnelles⁸⁶.

Investisseurs

⁸⁰ www.suframa.gov.br/publicacoes/site_suframa/english/pagina_05.htm, consulté le 22 juillet 2008.

⁸¹ *Ibid.*

⁸² *Ibid.*

⁸³ www.suframa.gov.br/publicacoes/site_suframa/english/pagina_06.htm, consulté le 22 juillet 2008.

⁸⁴ *Ibid.*

⁸⁵ www.suframa.gov.br/eng/modelozfm_invista_EN.cfm, consulté le 22 juillet 2008.

⁸⁶ www.suframa.gov.br/publicacoes/site_suframa/english/pagina_07.htm, consulté le 22 juillet 2008.

Deloitte n'a pas été en mesure d'obtenir de l'information fiable sur l'origine géographique des sociétés d'investissement étrangères présentes dans la ZFM.

Zone franche de Shannon (Irlande)

Description générale

La zone franche de Shannon (ZFS) s'étend sur un territoire de 600 acres près de l'aéroport international de Shannon, dans la région de Shannon, sur la côte ouest de l'Irlande⁸⁷. À l'heure actuelle, 110 sociétés sont présentes dans la ZFS. Elles emploient 7 200 personnes et la valeur de leurs échanges commerciaux s'élève à 3,3 milliards d'euros par année⁸⁸.

Établie en 1959, la ZFS est gérée et exploitée par Shannon Development, une société d'État qui a pour mandat de superviser la croissance et le développement économiques de la région de Shannon. Cette région couvre une superficie de 10 000 kilomètres carrés, qui englobe les comtés de Clare, de Limerick, de North Tipperary, de South Offaly et de North Kerry. Plus de 450 000 personnes vivent dans l'ensemble de ces comtés⁸⁹.

Infrastructure

Énergie

Le fournisseur d'électricité national de l'Irlande exploite 24 centrales électriques dans l'ensemble du pays et produit 4 164 mégawatts au total. Le réseau de distribution national comprend des lignes de haute tension. Les utilisateurs industriels sont généralement approvisionnés en électricité au moyen de ces lignes ou, autrement, à moyenne tension. Une alimentation à faible tension est aussi offerte. Le coût moyen du kilowattheure s'élève à 0,075 euros⁹⁰.

Télécommunications

La région de Shannon profite d'une infrastructure des télécommunications bien développée, qui se caractérise entre autres par une connexion à large bande à la dorsale nationale de l'Irlande⁹¹. Le marché des télécommunications irlandais est déréglementé, d'où la présence de plusieurs intervenants. Les investissements de

⁸⁷ Shannon Development, *Invest in Shannon Ireland – Our business is helping your business grow – Shannon as a location for aviation-related activities*, janvier 2008, p. 4.

⁸⁸ Shannon Development, *Shannon Region Investment Location News*, hiver 2007-2008, p. 4.

⁸⁹ *Shannon Development Annual Report*, 2006, p. 1

⁹⁰ www.shannonireland.com, consulté le 17 juillet 2008.

⁹¹ Shannon Development, *Invest in Shannon Ireland – Our business is helping your business grow – Shannon as a location for aviation-related activities*, janvier 2008, p. 20.

Services de consultation

ceux-ci ont permis l'établissement d'un réseau à fibres optiques avancé, qui assure une connexion aux échelles nationale et internationale⁹².

Transport**Transport routier**

La ZFS se situe près de la principale route nationale, N18, à environ 18 kilomètres de Limerick, 129 kilomètres de Cork et 222 kilomètres de Dublin⁹³.

Transport maritime

La ZFS n'est pas située à proximité immédiate des installations portuaires maritimes, mais elle n'en est pas très éloignée. Le port à manutention horizontale le plus près se trouve à Cork. Dublin possède également ce genre d'installations. L'installation pour conteneurs la plus près est le port de Shannon Foynes, à 56 km de la ZFS.

Les ports qui jalonnent l'estuaire de Shannon comprennent quatre ports à vocation particulière pour répondre aux besoins de certaines industries, ainsi que deux ports polyvalents à Foynes et à Limerick. Ces ports traitent tous les types de cargaison : vrac solide et liquide, vrac constitué de marchandises diverses et conteneurs à manutention verticale. Il existe un service de ligne en exploitation directement au port de Foynes à destination de Rotterdam pour l'expédition en Europe ou le transbordement⁹⁴.

Transport ferroviaire

Limerick possède un lien ferroviaire interurbain avec départs quotidiens à destination de Dublin et de Cork⁹⁵.

Transport ferroviaire

L'aéroport international de Shannon a une capacité annuelle de 4,5 millions de passagers⁹⁶. En 2007, l'aéroport international de Shannon a reçu 3,2 millions de passagers à destination ou en partance de l'aéroport⁹⁷. De nombreuses compagnies aériennes y assurent des services réguliers à destination du Royaume-Uni, des États-Unis et de l'Europe.

⁹² www.idaireland.com, consulté le 17 juillet 2008.

⁹³ www.shannonireland.com, consulté le 17 juillet 2008

⁹⁴ *Ibid.*

⁹⁵ *Ibid.*

⁹⁶ Shannon Development, *Invest in Shannon Ireland – Our business is helping your business grow – Shannon as a location for aviation-related activities*, janvier 2008, p. 20.

⁹⁷ Rapport annuel de l'Autorité aéroportuaire de Dublin, 2007, p. 21.

Secteur financier

La ZFS a accès à quatre centres de compensation intérieurs et à des établissements financiers internationaux⁹⁸.

⁹⁸ Shannon Development, *Invest in Shannon Ireland – Our business is helping your business grow*, janvier 2008, p. 3.

Secteurs d'activité

Le tableau 4 ci-dessous indique les secteurs clés présents dans la ZFS et les principales activités industrielles et commerciales des sociétés de la ZFS.

Tableau 4
Zone franche de Shannon
Secteurs clés et activités industrielles et commerciales⁹⁹

Secteurs	Activités industrielles et commerciales
Aérospatiale	Soutien et contact clientèle
Logiciel	Services partagés
Ingénierie	Gestion de la chaîne d'approvisionnement
Soins de santé	Services financiers
Produits pharmaceutiques	Siège social et commerce électronique
Électronique	Production

Mesures incitatives

Les mesures incitatives pour attirer les sociétés dans la ZFS sont décrites ci-dessous.

- **Taux d'imposition des sociétés de 12,5 p. 100** – Depuis le 1^{er} janvier 2003, l'Irlande a adopté un taux d'imposition des sociétés de 12,5 p. 100 sur tous les bénéficiaires commerciaux. En outre, le taux d'imposition des sociétés de 10 p. 100 pour les entreprises de fabrication admissibles reste en vigueur jusqu'en 2010, dans la mesure où les activités commerciales en cause avaient été jugées admissibles avant le 30 juillet 1998. Le taux d'imposition du revenu extracommercial des sociétés est de 25 p. 100¹⁰⁰.
- **Zone franche portuaire** – La ZFS est une zone franche dotée d'un système qui permet de reporter les droits sur les marchandises importées des pays non-européens jusqu'à ce que ces marchandises quittent la ZFS à destination d'un autre pays européen. Les sociétés peuvent obtenir la permission d'importer des marchandises en franchise de droits provenant d'un pays non-européen à des fins de traitement et de réexportation vers des pays non-européens. L'importation de marchandises provenant d'un pays européen est exempte de droits. À la ZFS, la TVA est de zéro¹⁰¹.
- **Subventions** – Shannon Development offre des subventions aux sociétés admissibles qui cherchent à s'établir dans la ZFS, ainsi qu'à certaines sociétés qui s'y trouvent déjà. Les types de subventions offerts sont les suivants :
 - Subventions à l'emploi;
 - Subventions à la recherche et au développement (« R-D »);

⁹⁹ Shannon Development, *Invest in Shannon Ireland – Our business is helping your business grow – Shannon as a location for aviation-related activities*, janvier 2008, p. 4.

¹⁰⁰ IDA Ireland, *Guide to Tax in Ireland*, 2007, p. 3.

¹⁰¹ *Ibid.* Shannon Development, *Invest in Shannon Ireland – Our business is helping your business grow*, janvier 2008, p. 3 et 6.

Services de consultation

- Subventions à la formation;
 - Subventions à l'équipement¹⁰².
- **Autres mesures incitatives** – Les sociétés établies dans la ZFS peuvent aussi être admissibles à d'autres mesures incitatives qui comprennent, notamment, des crédits d'impôt pour la R-D et des exemptions d'*impôt des gains en capital* tirés de la vente d'actions¹⁰³

Intrants**Matières premières**

Se reporter à la section « Mesures incitatives » ci-dessus.

Main-d'œuvre

L'Irlande possède la population la plus jeune d'Europe. Les sociétés établies dans la ZFS ont accès à une main-d'œuvre éduquée dont la productivité est estimée à un PIB horaire par habitant de 45,33 \$ US¹⁰⁴. Près d'un million d'Irlandais étudient à temps plein et 60 p. 100 de ceux qui obtiennent un diplôme d'études secondaires poursuivent leur études, principalement en commerce, en ingénierie et en informatique. La ZFS se trouve à 25 km de l'Université de Limerick et du Limerick Institute of Technology. D'autres établissements d'enseignement supérieur, comme la NUI Galway et le University College de Cork, se trouvent respectivement à une distance de 88 et 128 km¹⁰⁵.

Investisseurs

Le tableau 5 ci-dessous indique l'origine géographique des investisseurs étrangers qui ont établi une présence dans la ZFS.

Tableau 5
Zone franche de Shannon
Investissements étrangers¹⁰⁶

Origine des investissements	Pourcentage
États-Unis	57
Europe continentale	27
Royaume-Uni	6
Canada	4
Japon	2
Autres	4

¹⁰² IDA Ireland, *Guide to Tax in Ireland*, 2007, p. 3.

¹⁰³ Shannon Development, *Invest in Shannon Ireland – Our business is helping your business grow*, janvier 2008, p. 3.

¹⁰⁴ *Ibid.*

¹⁰⁵ *Ibid.*, p. 3.

¹⁰⁶ *Ibid.*, p. 1.

Zone franche de Waigaoqiao (Chine)

Description générale

La zone franche de Waigaoqiao « ZFW » se trouve à Shanghai, en Chine. Elle a été créée avec l'approbation du Conseil d'État en juin 1990 et occupe une zone désignée de 10 km². C'est la plus ancienne et la plus grande zone franche de Chine¹⁰⁷.

Infrastructure

Énergie

La centrale électrique de Waigaoqiao se trouve dans le secteur oriental de la ZFW et produit 5 400 000 kilowatts. En outre, cinq sous-stations de transformation de 35 000 kV fournissent quelque 200 000 kV d'électricité. Waigaoqiao prévoit construire 134 sous-stations de transformation de 35 000 kV supplémentaires et une sous-station de 220 000 kV pour répondre aux besoins énergétiques grandissants de la zone¹⁰⁸.

Télécommunications

La ZFW a accès à une infrastructure de télécommunication bien établie, avec câbles à faisceaux, lignes ESDN et ADSL. Les sociétés établies dans la ZFW ont accès à divers services informatiques, y compris une connexion à Internet à haute vitesse et à large bande.

Transport

Transport routier

La ZFW bénéficie d'une infrastructure de transport bien développée. La route Yanggao, large de 50 m et longue de 24,5 km, relie la ZFW à Puxi en passant par les ponts suspendus de Yangpu et de Nanpu. La route de transit qui traverse le centre-ville, le pont-tunnel Yan'an Dong et la route de transit intérieure de Yan'an établissent un lien rapide entre la ZFW et le centre-ville. La ceinture périphérique qui traverse la rivière Huangpu dans la région de Zhang Huabang à l'Est de la ZFW aboutit dans le secteur du port de Wu Song¹⁰⁹.

Transport maritime

La ZFW a accès à une infrastructure de transport maritime bien établie. Le port de Waigaoqiao est la plus importante des plaques tournantes logistiques de l'économie

¹⁰⁷ <http://www.investment.gov.cn/20051027/1130425544581.html>, consulté le 22 juillet 2008.

¹⁰⁸ *Ibid.*

¹⁰⁹ *Ibid.*

Services de consultation

du delta du Yangzi jiang et le secteur le plus important de l'industrie du transport international de Shanghai¹¹⁰.

Transport ferroviaire

La ZFW est desservie par un réseau de transport ferroviaire léger.

Transport aérien

La ZFW est desservie par les aéroports internationaux de Hongqiao et de Pudong¹¹¹.

Secteur financier

La ZFW a accès à un réseau financier bien établi. Shanghai compte plus de 3 000 établissements financiers et au moins 50 succursales de banques étrangères¹¹².

Secteurs d'activité

De nombreuses sociétés présentes dans la ZFW œuvrent dans les secteurs du vêtement, de l'électronique et des télécommunications. Toutefois, la principale industrie de la ZFW est celle des semi-conducteurs. Les principales activités de la ZFW sont le commerce, la fabrication et la transformation, l'entreposage et la distribution, la logistique douanière et le transport¹¹³.

Mesures incitatives

Les mesures incitatives pour attirer les sociétés dans la ZFW sont décrites ci-dessous¹¹⁴.

- **Exemption des droits de douane et de la TVA** – Les sociétés établies dans la ZFW sont exemptées des droits de douane et de la TVA sur l'importation de matières premières, de machinerie, de composants de fabrication et de matériel de bureau. Cette exemption n'est pas applicable aux matières premières et aux composants importés pour fabriquer des produits qui seront vendus au pays. Les marchandises importées peuvent être entreposées dans la ZFW et il est permis d'effectuer un processus de transformation simple.
- **Mesures incitatives relatives à la valeur des devises étrangères** – La ZFW est le seul endroit de Chine où la valeur des devises étrangères est

¹¹⁰ *Ibid.*

¹¹¹ http://www.investing-shanghai.com/investguidance/opportunity_Waigaogiao.asp, consulté le 24 juillet 2008.

¹¹² <http://www.nacs.com.hk/wfoe/SEZ.htm>, consulté le 24 juillet 2008.

¹¹³ *Ibid.*

¹¹⁴ <http://www.investment.gov.cn/20051027/1130425544581.html>, consulté le 22 juillet 2008

Services de consultation

pleinement reconnue.

- **Mesures incitatives relatives aux investissements directs à l'étranger** – Les sociétés étrangères présentes dans la ZFW peuvent s'adonner à des activités de commerce international, de fabrication, de transformation, d'entreposage, de logistique et de présentation de marchandises sous douane. Les sociétés étrangères ont également le droit d'offrir des services liés au commerce international comme des tests et de l'entretien.
- **Subventions gouvernementales** – Moyennant certaines conditions, le gouvernement chinois peut accorder un traitement fiscal préférentiel aux sociétés étrangères qui investissent dans la ZFW. Celles-ci peuvent aussi bénéficier de subventions spéciales de la municipalité de Shanghai et du nouveau gouvernement régional de Pudong.

Intrants

Matières premières

Un réseau de transport bien établi permet d'acheminer à la ZFW les matières premières les plus courantes. Toutefois, Deloitte n'a pas été en mesure d'obtenir de l'information publique fiable sur les matières premières auxquelles ont accès les sociétés présentes dans la ZFW.

Main-d'œuvre

La ZFW dispose d'un important bassin de ressources humaines qui compte environ 16 millions de personnes¹¹⁵.

L'Université Jiao Tong de Shanghai assure l'injection constante de main-d'œuvre qualifiée dans l'économie locale. C'est l'une des plus anciennes et des plus influentes universités du pays. Elle est dirigée par le Ministère et par la municipalité de Shanghai¹¹⁶.

Investisseurs

À la fin de 2004, la ZFW avait attiré plus de 8 000 projets, dont 6 000 investissements étrangers provenant de 82 pays. Le total des investissements faits à Waigaoqiao s'élève à 10 milliards de dollars US¹¹⁷.

¹¹⁵ <http://www.nacs.com.hk/wfoe/SEZ.htm>, consulté le 24 juillet 2008.

¹¹⁶ <http://www.sjtu.edu.cn/english/about/index.htm>, consulté le 31 juillet 2008.

¹¹⁷ <http://www.investment.gov.cn/20051027/1130425544581.html>, consulté le 22 juillet 2008.

Zone franche spéciale d'Okinawa (Japon)

Description générale

La zone franche spéciale d'Okinawa (ZFSO) se trouve au Japon et occupe environ 122 hectares. Sur ces 122 hectares, environ 89,6 sont réservés aux sociétés. La ZFSO a été créée en mars 1999 pour promouvoir l'industrie et le commerce à Okinawa. La ZFSO est régie par la *Loi sur les mesures spéciales de promotion d'Okinawa*¹¹⁸.

Infrastructure

Énergie

Sur l'île d'Okinawa, des installations de base de 132 kV fournissent des voltages transformés de 66 kV, de 22 kV, de 6,6 kV et de 200/100 V. Dans le complexe industriel de développement portuaire de la baie de Nakagusuku, la sous-station de transformation de 6,6 kV la plus près fournit des voltages transformés de 66 kV et de 200/100 V¹¹⁹.

Télécommunications

La ZFSO possède un excellent réseau de télécommunications. Le développement de ce réseau est soutenu par le gouvernement japonais dans le cadre du plan de stimulation d'Okinawa créé en juillet 2002¹²⁰.

Transport

Transport routier

Trois grandes routes (la route nationale 329, sur la côte est, la route nationale 58, sur la côte ouest, et l'autoroute Okinawa) relient toutes les parties de l'île d'Okinawa. L'autoroute Okinawa relie la ville de Naha à la ville de Nago. La ZFSO est adjacente à une route de préfecture (la boucle urbaine Okinawa) et se trouve à environ 4 km de la route 329, à 9 km de l'autoroute et à 27 km de l'aéroport international de Naha¹²¹.

Transport maritime

De par sa situation géographique, sur un site de 7,8 hectares adjacent au quai d'embarquement des cargaisons intérieures, le port de Naha servira de base logistique internationale et donnera accès à 17 routes de navigation intérieure à

¹¹⁸ Zone franche spéciale d'Okinawa, *Welcome to a Business Paradise – Industrial Site Promotion Guide*, p. 7.

¹¹⁹ *Ibid.*, p. 6.

¹²⁰ http://www.dosite.go.jp/e/pj/tele_com.html, consulté le 31 juillet 2008.

¹²¹ Zone franche spéciale d'Okinawa, *Welcome to a Business Paradise – Industrial Site Promotion Guide*, p. 4.

Services de consultation

destination de grandes villes japonaises comme Tokyo, Nagoya, Osaka et Hakata¹²².

Transport ferroviaire

Okinawa est desservie par un monorail. Le monorail d'Okinawa s'arrête à 15 stations et relie l'aéroport de Naha à la ville de Shuri.

Transport aérien

L'aéroport international de Naha possède 3 000 m de piste et un réseau aérien donnant accès à 18 villes du Japon, ainsi qu'à Taipei, à Séoul, à Shanghai et à Manille.

Okinawa devrait devenir une plaque tournante de la distribution internationale dans la région de l'Asie-Pacifique après l'annonce du cadre de la porte d'entrée de l'Asie par le gouvernement japonais et All Nippon Airways (ANA), qui fera d'Okinawa une base internationale du transport de marchandises à destination de l'Asie¹²³.

Secteur financier

La ZFSO a accès à un réseau financier bien établi. En outre, la société financière de développement d'Okinawa offre un financement à long terme à faible taux d'intérêt.

Secteurs d'activité

En octobre 2007, 22 sociétés étaient présentes dans la ZFSO. Elles fabriquent des détecteurs de radiation à semi-conducteurs, des appareils testeurs à panneaux lumineux de cristaux liquides, des appareils de production de panneaux de circuits imprimés souples et des gabarits de rectification¹²⁴.

Mesures incitatives

La ZFSO applique les mesures incitatives suivantes :

- **Zone sous douane** – Une zone sous douane est un secteur ou un bâtiment où les marchandises importées peuvent être entreposées, transformées ou présentées sans paiement de tarif ou de taxe de consommation intérieure. Les sociétés installées dans une zone sous douane bénéficient des dispositions suivantes¹²⁵ :
 - *Exemption de droits sur la réexportation* – Si les marchandises transformées sont réexportées, aucun tarif ni taxe de consommation intérieure n'est perçu;

¹²² *Ibid.*, p. 20.

¹²³ *Ibid.*, p. 19.

¹²⁴ *Ibid.*, p. 16.

¹²⁵ *Ibid.*, p. 8.

Services de consultation

- *Report des droits de douane* – Les marchandises importées peuvent être entreposées, inspectées et triées avec report de tarif et de la taxe de consommation dont le paiement n'est exigé qu'au moment où elles sont expédiées sur le marché intérieur;
- *Annulation des droits sur les marchandises défectueuses* – Si des marchandises défectueuses sont éliminées, aucun tarif ni taxe de consommation intérieure n'est perçu sur celles-ci.
- **Mesures incitatives relatives à l'impôt national** – Les sociétés présentes dans la ZFSO peuvent choisir l'un des trois avantages fiscaux suivants à l'échelon national¹²⁶ :
 - *Réduction de l'impôt sur le revenu* – Trente-cinq pour cent du revenu de la société sera exempté de l'impôt des sociétés et de la taxe de résidence des sociétés pendant les dix années suivant l'établissement de la société de fabrication, d'emballage et d'entreposage, si elle compte au moins 20 employés à temps plein;
 - *Déduction fiscale sur l'investissement* – Les sociétés qui s'installent dans la ZFSO ou qui élargissent leurs installations existantes peuvent déduire de leurs impôts sur les sociétés 15 p. 100 des coûts liés à la machinerie et à l'équipement, et 6 p. 100 des coûts de construction;
 - *Amortissement spécial* – Les sociétés qui s'installent dans la ZFSO ou qui élargissent leurs installations existantes peuvent appliquer un amortissement spécial de 50 p. 100 des coûts liés à la machinerie et à l'équipement, et de 25 p. 100 des coûts de construction;
- **Mesures incitatives relatives aux tarifs** – Les sociétés présentes dans la ZFSO peuvent bénéficier des deux mesures incitatives suivantes relatives aux tarifs¹²⁷ :
 - *Sélection des articles auxquels s'appliquent les tarifs* – Quand elles importent des produits pour consommation intérieure après transformation ou fabrication au moyen de matériaux provenant de l'étranger, les sociétés peuvent choisir d'appliquer les tarifs aux matières premières ou aux produits transformés ou fabriqués;
 - *Réduction des droits d'approbation dans les zones sous douane* – Réduction de 50 p. 100 des droits d'approbation dans les installations d'entreposage, les usines, les installations de présentation et les zones générales sous douane;
- **Mesures incitatives relatives aux taxes locales** – Les sociétés présentes dans la ZFSO peuvent bénéficier des trois mesures incitatives suivantes à

¹²⁶ *Ibid.*, p. 9.

¹²⁷ *Ibid.*

Services de consultation

- l'échelon local¹²⁸ :
- *Exemption de la taxe d'affaires* – Les sociétés qui s'installent dans la ZFSO ou qui élargissent leurs installations existantes sont exemptées d'une partie de la taxe d'affaires pour une période de cinq ans;
 - *Exemption de la taxe sur l'acquisition de biens immobiliers* – Les sociétés qui s'installent dans la ZFSO ou qui élargissent leurs installations existantes sont exemptées d'une partie de la taxe sur l'acquisition de biens immobiliers;
 - *Exemption de la taxe sur les biens immobiliers* – Les sociétés qui s'installent dans la ZFSO ou qui élargissent leurs installations existantes sont exemptées d'une partie de la taxe sur les biens immobiliers pour une période de cinq ans.
- **Financement** – La société financière de développement d'Okinawa offre des prêts à long terme et à faible taux d'intérêt aux sociétés présentes dans la ZFSO¹²⁹.
 - **Subvention à l'établissement et à la relocalisation des sociétés** – Les sociétés de fabrication, de haute technologie et d'information et de communication sont admissibles à une subvention à l'établissement et à la relocalisation¹³⁰.
 - **Subvention à la distribution** – La fabrication de produits dans la ZFSO et leur expédition hors d'Okinawa sont admissibles à une subvention à la distribution. Le montant de cette subvention dépend du nombre de conteneurs expédiés, lui-même assujéti à un maximum annuel¹³¹.
 - **Subventions à l'emploi et à la formation** – Les sociétés admissibles de la ZFSO peuvent bénéficier de subventions à l'emploi des jeunes d'Okinawa et au développement de l'emploi¹³².
 - **Districts de développement industriel** – Les sociétés des districts de développement industriel peuvent bénéficier d'avantages fiscaux aux échelons national, préfectoral et municipal¹³³.

¹²⁸ *Ibid.*

¹²⁹ *Ibid.*, p. 10.

¹³⁰ *Ibid.*, p. 11.

¹³¹ *Ibid.*, p. 12.

¹³² *Ibid.*

¹³³ *Ibid.*, p. 17.

Intrants

Matières premières

Les importateurs de matières premières dans la ZFSO peuvent voir leurs droits de douane reportés. De plus, les droits de douane imposés à ces matières premières sont supérieurs à ceux appliqués au produit fini, le fait de fabriquer ou d'assembler les produits à l'intérieur de la ZFSO peut permettre l'application d'un taux plus bas à la finition.

Main-d'œuvre

À 13,2 p. 100, Okinawa affiche le taux de chômage le plus élevé au Japon. Par conséquent, de nombreux travailleurs sont disponibles. En outre, à 1,72, Okinawa possède le taux de natalité le plus élevé au pays; sa main-d'œuvre devrait donc demeurer à un niveau suffisant dans les prochaines années. Le taux de rémunération standard y est le plus bas au pays, à 75 p. 100 de la moyenne nationale¹³⁴.

Okinawa possède des écoles nationales et préfectorales de formation professionnelle, ainsi que l'Université de Ryukyus et le Collège national de technologie d'Okinawa, qui répondent aux besoins de l'industrie et soutiennent le progrès technologique¹³⁵.

Investisseurs

Deloitte n'a pas été en mesure d'obtenir de l'information fiable sur l'origine géographique des sociétés d'investissement étrangères présentes dans la ZFSO.

Zone franche de Masan (Corée)

Description générale

La zone franche de Masan (ZFM) repose sur un complexe industriel occupant environ 236 acres, divisés en trois sections adjacentes, elles-mêmes situées à proximité immédiate du port maritime de Masan dans la baie du même nom, dans la partie sud de la péninsule de Corée¹³⁶. En 2005, la ZFM a généré au total 4,241 milliards de dollars US et des importations de 2,326 milliards de dollars US¹³⁷. Actuellement, plus de 80 sociétés, dont d'importantes multinationales comme Sony, Nokia et Sanyo,

¹³⁴ Zone franche spéciale d'Okinawa, *Welcome to a Business Paradise – Industrial Site Promotion Guide*, p. 16.

¹³⁵ Zone franche spéciale d'Okinawa, *Welcome to a Business Paradise – Industrial Site Promotion Guide*, p. 14.

¹³⁶ www.ftz.go.kr/eng/masanFTZ/aboutMFTZ.jsp, consulté le 22 juillet 2008, et <http://masan.momaf.go.kr/english/index.html>, consulté le 22 juillet 2008.

¹³⁷ Invest Korea, *Guide to Investing in Korea*, février 2008 p. 58.

Services de consultation

font des affaires dans la ZFM¹³⁸.

Première zone franche d'exportation de Corée, la ZFM a été créée en 1970 pour attirer des investissements étrangers dans l'industrie de la fabrication et de la transformation. En juillet 2003, elle est devenue zone franche pour accueillir d'autres secteurs d'activité comme la logistique, l'entreposage, le transport et le fret, le marchandisage et le traitement des données. La ZFM est gérée et mise en valeur par l'Agence administrative de la zone libre de Masan un organisme non gouvernemental qui relève du ministère de l'économie de la connaissance, qui a présentement pour mandat d'élaborer des politiques pour le développement de l'industrie, du commerce, de l'énergie et des ressources en Corée¹³⁹.

Infrastructure

Énergie

L'alimentation électrique disponible va jusqu'à 50 000 kW et les sociétés présentes dans la ZFM ont accès à du gaz acheminé par des canalisations de 100 mm à une pression de 6 kg/cm². L'eau nécessaire aux activités industrielles est tirée d'un réservoir situé à environ 30 km de distance à raison de 10 000 tonnes par jour¹⁴⁰.

Télécommunications

La ZFM est reliée par large bande au réseau national coréen et a accès à quelque 2 400 lignes téléphoniques terrestres¹⁴¹. L'infrastructure des technologies de l'information et des communications de la Corée est bien développée. Selon une étude réalisée dans 181 économies par l'Union internationale des télécommunications, la Corée occupe le premier rang mondial de l'indice des débouchés numériques (taux de pénétration d'Internet, dépenses relatives aux télécommunications par rapport au revenu, utilisation d'Internet, etc.)¹⁴². Les investissements actuels dans les réseaux de convergence à large bande devraient s'avérer une étape cruciale de la généralisation de la connectivité à large bande à l'échelle du pays. En outre, le pays possède des technologies novatrices comme l'accès à large bande sans fil et la technologie d'intégration des télécommunications télématiques sans fil¹⁴³.

¹³⁸ www.ftz.go.kr/eng/masanFTZ/aboutMFTZ.jsp, consulté le 22 juillet 2008, et <http://masan.momaf.go.kr/english/index.html>, consulté le 22 juillet 2008.

¹³⁹ <http://english.mke.go.kr/language/eng/about/history.jsp>, consulté le 22 juillet 2008.

¹⁴⁰ www.ftz.go.kr/eng/investment/supporting.jsp, consulté le 22 juillet 2008.

¹⁴¹ *Ibid.*

¹⁴² Invest Korea, *Investment Environment & Business Opportunities*, septembre 2007, p. 12.

¹⁴³ *Ibid.*

Transport

Transport routier

La ZFM est tout près des autoroutes et des grandes routes nationales. Elle se trouve à environ 8 km de l'autoroute Gu-Ma, qui la relie à Deagu, et à 4 km de l'autoroute Namhae, qui la relie à Gwangju et à Busan. Séoul se trouve à 388 km au Sud, et Busan est à 46 km à l'Ouest (par l'autoroute Namhae)¹⁴⁴.

Transport maritime

La ZFM se trouve à proximité immédiate du port maritime de Masan; en fait, le quai n° 3 de ce port se trouve dans les limites de la ZFM. Le port maritime de Masan traite chaque année un volume de fret dépassant les 10 millions de tonnes. Il peut accueillir des conteneurs, des wagons de marchandises, des marchandises générales (p. ex. de la ferraille et du bois d'œuvre) et des cargaisons spéciales (p. ex. du pétrole). Elle possède également des services de ligne entre la Corée et le Japon, le Sud-Est asiatique et le Nord-Est asiatique¹⁴⁵.

En outre, la ZFM est relativement près du port de Busan qui venait, en 2006, au cinquième rang mondial des ports à conteneurs avec un volume de fret annuel de plus de 12 millions de tonnes¹⁴⁶.

Transport ferroviaire

La ZFM est située sur la voie ferroviaire Gyeongui (gare de Masan), qui relie Busan et Mokpo¹⁴⁷. La Corée possède une voie ferroviaire à haute vitesse entre Busan et Séoul, et entre Séoul et Gwangju, terminée en 2004. À cette époque, la Corée était l'un des cinq pays au monde à posséder un réseau ferroviaire à très haute vitesse. La deuxième phase de la construction de cette voie à haute vitesse, qui devrait être achevée en 2017, reliera les parties orientale et occidentale de la péninsule coréenne¹⁴⁸.

En outre, en 2007, on a mené des tests sur deux voies ferroviaires en vue de construire un chemin de fer transcoréen qu'on prévoit relier aux chemins de fer qui traversent la Sibérie, la Chine, la Mongolie et la Mandchourie¹⁴⁹.

Transport aérien

L'aéroport international de Gimhae est situé à environ 35 km de la ZFM, et un service direct de navette relie à toutes les 15 minutes le centre-ville de Masan et

¹⁴⁴ www.ftz.go.kr/eng/investment/conditions.jsp, consulté le 22 juillet 2008.

¹⁴⁵ *Ibid.* et <http://masan.momaf.go.kr/english/index.html>, consulté le 22 juillet 2008

¹⁴⁶ Invest Korea, *Investment Environment & Business Opportunities*, septembre 2007, p. 28.

¹⁴⁷ www.ftz.go.kr/eng/investment/supporting.jsp, consulté le 22 juillet 2008.

¹⁴⁸ Invest Korea, *Investment Environment & Business Opportunities*, septembre 2007, p. 12.

¹⁴⁹ *Ibid.*

Services de consultation

l'aéroport¹⁵⁰. L'aéroport international de Gimhae a une capacité annuelle de 2,9 millions de passagers. Il assure également un transport de fret ininterrompu vers la Chine, le Japon et la Russie. De plus, l'aéroport offre un service régulier vers des destinations intérieures comme Séoul, Jeju et Gwangju. Un autre aéroport, celui de Sacheon, se trouve à 50 km de distance¹⁵¹.

Secteur financier

Les sociétés présentes dans la ZFM ont accès à un réseau de bureaux de soutien qui comprend, entre autres choses, des établissements financiers et des compagnies d'assurance¹⁵².

Secteurs d'activité

Le tableau 6 ci-dessous indique les secteurs d'activités industrielles et commerciales de la ZFM qui répondent à ses critères d'admissibilité.

Tableau 6

Zone franche de Masan

Secteurs clés et activités industrielles et commerciales¹⁵³

Secteurs	Activités industrielles et commerciales
Textile, vêtements, cuir et chaussures	Fabrication axée sur l'exportation
Métaux non ferreux	Vente en gros
Métaux primaires	Logistique (p. ex. expédition, emballage, transformation et distribution)
Métaux ouvrés et matériel et outillage	Service de soutien industriel
Équipement électrique et électronique	
Autres	

Mesures incitatives

Les mesures incitatives pour attirer les sociétés dans la ZFM sont décrites ci-dessous.

- **Réduction et exemption de l'impôt des sociétés** – Les sociétés de fabrication qui investissent au moins 10 millions de dollars US et les sociétés de logistique qui investissent au moins 5 millions de dollars US peuvent être admissibles à une exemption complète de l'impôt national des sociétés

¹⁵⁰ www.ftz.go.kr/eng/investment/supporting.jsp, consulté le 22 juillet 2008.

¹⁵¹ www.ftz.go.kr/eng/investment/conditions.jsp, consulté le 22 juillet 2008.

¹⁵² *Ibid.*

¹⁵³ Invest Korea, *Where to Invest Business Zones and Industrial Complexes*, octobre 2005, p. 18, et http://english.gsnd.net/03_business/sub_02_01_07.jsp?mmain=3&sub1=2&sub2=1&sub3=1&gubun=7, consulté le 22 juillet 2008.

Services de consultation

- pendant leurs trois premières années d'activité dans la ZFM, et à une réduction supplémentaire de 50 p. 100 pour les deux années suivantes¹⁵⁴.
- **Réduction et exemption de la taxe locale** – Les sociétés admissibles établies dans la ZFM peuvent recevoir une exemption complète des taxes locales sur les acquisitions, l'enregistrement, la propriété et l'impôt foncier global, et une réduction supplémentaire de 50 p. 100 pour les deux années suivantes¹⁵⁵.
 - **Report des droits de douane** – Les sociétés bénéficient d'un report des droits de douane pour les marchandises importées dans la ZFM¹⁵⁶.
 - **Exemption de la taxe sur la valeur ajoutée** – La TVA ne s'applique pas aux marchandises importées dans la ZFM ou vendues à une autre zone¹⁵⁷.
 - **Autres mesures incitatives** – La ZFM offre certaines autres mesures incitatives aux sociétés admissibles, notamment :
 - un système de services à guichet unique comprenant de l'aide à l'obtention de permis et d'incitatifs gouvernementaux, un réseau de fournisseurs de services dans les secteurs de la finance, des assurances, des soins de santé et de douane;
 - des subventions en espèces pour les coûts fonciers, la construction, la machinerie, les matériaux et l'établissement des sociétés;
 - les exemptions de loyer pour les sociétés admissibles pour une période de 10 ans;
 - du soutien financier pour les traitements médicaux, l'éducation et le logement¹⁵⁸.

Intrants

Matières premières

Les sociétés présentes dans la zone franche peuvent importer des matières premières à des fins de fabrication et de transformation sans payer la TVA et avec report des droits de douane.

Main-d'œuvre

¹⁵⁴ Invest Korea, *Where to Invest Business Zones and Industrial Complexes*, octobre 2005, p. 24.

¹⁵⁵ *Ibid.*

¹⁵⁶ *Ibid.*

¹⁵⁷ *Ibid.*

¹⁵⁸ www.ftz.go.kr/eng/investment/incentive.jsp, consulté le 22 juillet 2008.

Services de consultation

La main-d'œuvre du pays est éduquée. En 2007, environ 49 p. 100 des travailleurs de 25 à 34 avaient fait des études postsecondaires. La même année, les étudiants coréens représentaient un fort pourcentage des étudiants étrangers dans les établissements d'enseignement chinois et américains. En outre, les travailleurs coréens occupent la première place au sein des économies des pays membres de l'Organisation de coopération et de développement économiques du point de vue du nombre des heures de travail et de la productivité¹⁵⁹.

Investisseurs

Deloitte n'a pas été en mesure d'obtenir de l'information fiable sur l'origine géographique des sociétés d'investissement étrangères présentes dans la zone. Toutefois, le tableau 7 indique les investissements étrangers directs (IED) dont a bénéficié la Corée en 2006, par industrie. Le tableau 8 montre la répartition géographique de ces investissements la même année.

Tableau 7
Corée
IED par secteur industriel
2006¹⁶⁰

IED par secteur industriel	En milliards de dollars US
Finance et assurance	3,0
Produits électriques et électroniques	1,8
Distribution et logistique	1,0
Restauration et hôtellerie	1,1
Produits chimiques	0,8
Services aux entreprises	0,7
Autres	2,8

Tableau 8
Corée
IED par région
2006¹⁶¹

IED par région	En milliards de dollars US
Europe	5,0
Japon	2,1
États-Unis	1,7
Autres	2,4

¹⁵⁹Invest Korea, *Investment Environment & Business Opportunities*, septembre 2007, p. 9.

¹⁶⁰ *Ibid.*, p. 4.

¹⁶¹ *Ibid.*, p. 5.

Zones franches de Singapour

Description générale

Singapour est un petit pays d'environ 707 km², mais il compte cinq zones franches¹⁶². Ces zones franches sont établies conformément à la *Loi de Singapour sur les zones franches* pour faciliter le commerce de transit et certaines activités de réemballage, de tri et de reconditionnement des marchandises¹⁶³. Les zones franches de Singapour se répartissent en deux catégories : quatre d'entre elles accueillent les transporteurs maritimes et sont situées dans un port ou à proximité immédiate; la cinquième s'adresse aux transporteurs aériens et se trouve à l'aéroport Changi de Singapour.

Compte tenu de la faible étendue du territoire de Singapour et du nombre relativement élevé de zones franches dans le pays, nous estimons que les facteurs descriptifs de cette section peuvent s'appliquer en fait également à l'ensemble des zones. Par conséquent, sauf indication contraire, les données qui suivent valent pour toutes les zones.

Infrastructure

Énergie

Ces dernières années, les secteurs du gaz et de l'électricité de Singapour ont subi un processus de libéralisation pour ouvrir le marché et stimuler la concurrence. Le pays compte actuellement plusieurs sociétés productrices d'électricité et la capacité nationale de production était d'environ 8 900 mW à la fin de 2003. Le gaz naturel, importé de *Malaysia* et d'Indonésie, sert à produire environ 60 p. 100 de l'électricité du pays¹⁶⁴.

Télécommunications

Les entreprises présentes dans les zones franches de Singapour ont accès à un réseau d'informatique et de télécommunications très développé. Par suite d'une initiative gouvernementale lancée en 2001, Singapour s'est doté d'un réseau national à large bande avec connectivité directe internationale. On travaille actuellement à développer davantage le réseau national en installant des câbles de fibres optiques. Ces travaux devraient être terminés en 2015¹⁶⁵.

¹⁶² Département de la statistique de Singapour, *Singapore in Figures 2008*, 2008, p. 1, et www.business.gov.sg/index.htm, consulté le 23 juillet 2008.

¹⁶³ Douane de Singapour, *Trousse d'aide au commerce*, p. 3, et *Singapore in Figures 2008*, Département de la statistique de Singapour, 2008, et www.business.gov.sg/index.htm, consulté le 23 juillet 2008.

¹⁶⁴ EMA, *Singapore's Electricity and Gas Sector: the Competitive Market Moves Forward*, juin 2004, p. 1 et 2..

¹⁶⁵ www.ida.gov.sg, consulté le 23 juillet 2008.

Transport

Transport routier

À la fin de 2006, Singapour possédait un total de 3 262 km de routes, comprenant des autoroutes, de grandes artères et des routes locales¹⁶⁶.

Transport maritime

L'autorité portuaire de Singapour exploite quatre terminaux à conteneurs et deux terminaux à usages multiples répartis sur le territoire national. Ensemble, ces terminaux ont expédié et reçu 27,1 millions d'unités équivalant à 20 pieds en 2007. Cela représente environ un cinquième de l'activité mondiale dans ce domaine¹⁶⁷. En outre, le port de Jurong, sur la côte nord de Singapour, a des installations à conteneurs et à usages multiples¹⁶⁸. Comme il a été indiqué ci-dessus, quatre des zones franches de Singapour sont situées dans des ports ou à proximité immédiate.

Transport ferroviaire

En 2007, Singapour possédait environ 138 km de voies ferrées, en comptant les voies de transport urbain et du réseau de trains légers sur rail¹⁶⁹.

Transport aérien

L'aéroport Changi de Singapour a remporté de nombreux prix et se classe parmi les meilleurs aéroports au monde. Il compte quatre terminaux pour passagers, y compris un terminal de classe économique, et sa capacité annuelle dépasse les 70 millions de passagers. Il assure une liaison régulière avec plus de 180 villes du monde entier. En outre, l'aéroport Changi compte neuf terminaux de fret aérien d'une capacité annuelle de 3 millions de tonnes. Ces terminaux sont soutenus par deux centres de transport et de messagerie rapide et quatre édifices qui abritent quelque 220 agents de fret. L'une des zones franches de Singapour se trouve à l'aéroport Changi¹⁷⁰.

¹⁶⁶ [www.lta.gov.sg/corp_info/doc/Road_Length\(km\).pdf](http://www.lta.gov.sg/corp_info/doc/Road_Length(km).pdf), consulté le 23 juillet 2008.

¹⁶⁷ www.singaporepsa.com, consulté le 23 juillet 2008.

¹⁶⁸ www.jp.com.sg, consulté le 23 juillet 2008.

¹⁶⁹ [www.lta.gov.sg/corp_info/doc/Rail%20Length%20\(2007\).pdf](http://www.lta.gov.sg/corp_info/doc/Rail%20Length%20(2007).pdf), consulté le 23 juillet 2008.

¹⁷⁰ www.changiairport.com/changi/en/index.html?_locale=en, consulté le 23 juillet 2008.

Services de consultation

Secteur financier

En 2007, les sociétés présentes dans les zones franches de Singapour avaient accès à un réseau de cinq banques commerciales locales et de 106 banques commerciales étrangères¹⁷¹. La même année, la contribution du secteur financier de Singapour au produit intérieur brut nominal était de 12 p. 100¹⁷².

Secteurs d'activité

Deloitte n'a pas été en mesure d'obtenir de l'information fiable sur les secteurs d'activités présents dans les zones franches de Singapour. Toutefois, le tableau 9 ci-dessous indique le nombre de sociétés actives à Singapour en 2006.

Tableau 9
Singapour
Nombre de sociétés par secteur industriel
2007¹⁷³

Secteur industriel	Nombre de sociétés
Fabrication	9 238
Construction	8 445
Vente en gros et au détail	41 711
Transport et entreposage	6 507
Hôtellerie et restauration	4 601
Information et communication	6 594
Immobilier, location	6 717
Finances et assurances	13 373
Activités professionnelles, scientifiques et techniques	12 046
Activités administratives et services de soutien	4 924
Éducation, santé et services sociaux	4 039
Arts, divertissements, loisirs et autres services	3 423
Autres	447

Mesures incitatives

Les mesures incitatives pour attirer les sociétés dans les zones franches de Singapour sont décrites ci-dessous.

- **Exemption de la taxe sur les produits et services (TPS)** – Les marchandises importées dans les zones franches de Singapour ne sont pas assujetties au paiement de la TPS si elles sont destinées au transbordement ou à la réexportation à l'extérieur de Singapour. Le paiement de la TPS n'est

¹⁷¹ Ministère du Commerce et de l'industrie, *Singapore in Brief 2008*, 2008, p. 4.

¹⁷² *Ibid.*, p. 2.

¹⁷³ Département de la statistique de Singapour, *Companies & Businesses – Yearbook of Statistics*, Singapour, p. 3.

Services de consultation

exigé que sur les marchandises destinées au marché intérieur¹⁷⁴.

- **Report des droits de douane et de la taxe d'accise** – Le paiement des droits de douane et de la taxe d'accise est reporté pour les marchandises importées dans les zones franches de Singapour¹⁷⁵.
- **Autres mesures incitatives** – Le service des douanes de Singapour offre certains autres incitatifs pour faciliter le commerce de transit dans les zones franches de Singapour, comme l'exemption de droits de douane pour certains biens admissibles¹⁷⁶.

Outre les mesures incitatives directement liées aux zones franches, le gouvernement de Singapour offre de nombreuses autres mesures conçues pour attirer et retenir les sociétés étrangères. Toutefois, nous ne traiterons pas de ces mesures dans le présent rapport.

Intrants

Matières premières

L'importation des matières premières dans les zones franches de Singapour à des fins de réemballage, de tri et de reconditionnement n'est pas assujettie au paiement de la TPS et elle est admissible au report des droits de douane et de la taxe d'accise.

Main-d'œuvre

En 2006, Singapour comptait environ 2,59 millions de travailleurs; 23 p. 100 d'entre eux possédaient un diplôme universitaire, mais plus de 500 000 h, avaient pas fait d'études secondaires. En outre, environ 52 p. 100 des travailleurs de Singapour avaient 40 ans et plus en 2006¹⁷⁷.

Investisseurs

Deloitte n'a pas été en mesure d'obtenir de l'information fiable sur l'origine géographique des sociétés étrangères présentes dans les zones franches de Singapour. Toutefois, le tableau 10 ci-dessous indique les investissements étrangers directs par secteur industriel faits à Singapour en 2006; le tableau 11 indique les IED par région pour la même année.

¹⁷⁴ Douane de Singapour, *General Facilitation – Free Trade Zones*.

¹⁷⁵

www.business.gov.sg/EN/BusinessTopic/ImportExport/DepositingNStoringYourGoods/imp_ftz.htm, consulté le 24 juillet 2008.

¹⁷⁶ *Ibid.*

¹⁷⁷ Ministère de la Main-d'œuvre, *Report on Labour Force in Singapore 2006*, janvier 2007.

Services de consultation

Tableau 10
Singapour
Investissements étrangers directs par secteur industriel
2006¹⁷⁸

IED par secteur industriel	En millions de dollars de Singapour
Fabrication	109 125
Construction	1 054
Vente en gros et au détail, hôtellerie et restauration	62 195
Transport et entreposage	19 231
Information et communication	3 669
Finances et assurances	130 153
Immobilier, location	9 762
Activités professionnelles, scientifiques et techniques, activités administratives et services de soutien	10 321
Autres	364
Total	345 873

Tableau 11
Singapour
Investissements étrangers directs par région
2006¹⁷⁹

IED par région	En millions de dollars de Singapour
Royaume-Uni	52 621
États-Unis	46 098
Japon	43 967
Pays-Bas	34 468
Suisse	25 831
Malaysia	8 659

¹⁷⁸ Département de la statistique de Singapour, *Singapore in Figures 2008*, p. 9, 2008.

¹⁷⁹ *Ibid.*, p. 10.

Programme sous douane (maquila) du Mexique¹⁸⁰

Description générale

Le programme sous douane (maquila) a été créé en 1965. Il visait surtout à encourager les sociétés étrangères à construire des usines le long de la frontière séparant les États-Unis du Mexique¹⁸¹. Actuellement, les sociétés sous douane (maquiladoras) sont actives dans des secteurs d'activité très diversifiés, mais leur caractéristique commune est qu'elles sont toutes régies par les mêmes règlements, ceux des maquila¹⁸². Moyennant certaines restrictions, ces règlements permettent notamment des reports ou des exemptions des droits de douane et de la TVA¹⁸³.

En 2004, on comptait 2 810 usines maquiladoras établies partout au Mexique. Au total, elles employaient 1 115 230 personnes. Cette même année, ces usines ont généré une valeur ajoutée de 217 milliards de pesos (environ 22 milliards de dollars CAN)¹⁸⁴.

Il n'existe apparemment aucune restriction officielle quant aux régions dans lesquelles une société étrangère peut établir une maquiladora. Par conséquent, nous estimons que la plupart des facteurs descriptifs de cette section s'appliquent également à toutes ces usines. C'est pourquoi la discussion qui suit ne sera pas axée sur une usine maquiladora en particulier, sauf si le contexte l'exige.

Infrastructure

Énergie

Par suite de la modification du cadre juridique, en 1992, le marché de la production d'électricité est actuellement ouvert à l'entreprise privée. Toutefois, en 2005, la *Comision Federal de Electricidad* (CFE), organisme gouvernemental, était responsable d'environ les deux tiers de la production d'électricité mexicaine. En outre, la CFE détient le monopole de la transmission d'électricité à l'extérieur de l'agglomération urbaine de Mexico et de quelques autres municipalités. La majeure partie de l'électricité du Mexique est produite par des sources thermiques conventionnelles. En 2006, le Mexique a consommé environ 735 billions de barils BTU de gaz naturel¹⁸⁵.

¹⁸⁰ Le programme maquila du Mexique n'est pas l'équivalent d'une zone franche ou d'une zone franche extérieur. Toutefois, il est conçu pour attirer les IED et accroître les activités de fabrication au Mexique. C'est pourquoi Deloitte et son client ont choisi de l'étudier.

¹⁸¹ *Le libre-échange nord-américain : le facteur maquiladora*, <http://dsp-psd.tpsgc.gc.ca/Collection-R/LoPBdP/BP/bp247-f.htm>, consulté le 30 juillet 2008.

¹⁸² *Ibid.*

¹⁸³ Mexican Bank for Foreign Trade, *Basic Guide for Foreign Investors*, 2002, p. 43.

¹⁸⁴ Instituto Nacional de Estadística y Geografía, *Mexico at a Glance*, 2005, p. 32.

¹⁸⁵ www.eia.doe.gov/emeu/cabs/Mexico/Electricity.html, consulté le 30 juillet 2008.

Le réseau national de transmission d'électricité du Mexique compte 43 000 km de lignes à haute tension, 45 000 km de lignes à moyenne tension et 595 000 km de lignes de distribution à faible tension¹⁸⁶.

Télécommunications

Deloitte n'a pas été en mesure d'obtenir de l'information publique fiable sur l'état de développement de l'infrastructure des télécommunications du Mexique. Toutefois, en 2004, le Mexique possédait une faible télédensité d'environ 17 p. 100. La même année, le Mexique comptait environ 18 000 lignes téléphoniques fixes et possédait un réseau de fibres optiques de 117 000 km¹⁸⁷.

Transport

Transport routier

En 2004, le Mexique possédait un total de 352 072 km de routes, dont environ 34 p. 100 étaient pavées; le reste du réseau routier était formé de routes de gravier ou de routes rurales¹⁸⁸.

Transport maritime

Le Mexique compte plus de 100 ports maritimes pour un total de 36 000 m d'installations de convenances de carénage¹⁸⁹.

Transport ferroviaire

En 2004, le réseau ferroviaire du Mexique s'étendait sur 26 662 km, 77,6 p. 100 formant la ligne ferroviaire principale¹⁹⁰.

Transport aérien

En 2004, le Mexique avait 85 aéroports, dont 56 aéroports internationaux et 29 aérogares intérieurs¹⁹¹.

Secteur financier

En 2007, les sociétés qui participaient au programme maquila avaient accès à un réseau de 26 banques commerciales comprenant d'importantes banques

¹⁸⁶ *Ibid.*

¹⁸⁷ Instituto Nacional de Estadística y Geografía, *Mexico at a Glance*, 2005, p. 34.

¹⁸⁸ *Ibid.*, p. 35.

¹⁸⁹

www.investinmexico.com.mx/pied/cds/pied_bancomext/why_mexico/key_filename.htm#INFR, consulté le 29 juillet 2008.

¹⁹⁰ Instituto Nacional de Estadística y Geografía, *Mexico at a Glance*, 2005, p. 35.

¹⁹¹ *Ibid.*

Services de consultation

internationales et locales. En décembre 2007, à environ 25 p. 100, BBVA Bancomer détenait la plus grande part du marché¹⁹².

Secteurs d'activité

Deloitte n'a pas été en mesure d'obtenir de l'information fiable sur les secteurs d'activité qui participent au programme maquila, mais le tableau 12 ci-dessous indique la part de valeur ajoutée de chacun des grands secteurs industriels par rapport au total de la valeur ajoutée en 1988. En outre, le tableau 13 ci-dessous indique les IED au Mexique en 2004 par secteur économique.

Tableau 12
Maquiladoras
Part de valeur ajoutée par secteur industriel
1988¹⁹³

Secteur industriel	Pourcentage
Produits électriques et électroniques	41,4
Équipements de transport	25,5
Textiles et vêtements	5,5
Meubles de bois et de métal	5,4
Transformation des aliments	1,0
Produits chimiques	0,8
Équipements et outils	0,2
Autres	20,3

Tableau 13
Mexique
Investissements étrangers directs par secteur économique
2004¹⁹⁴

Secteur économique	Pourcentage
Fabrication	52,2
Construction	0,7
Commerce	5,9
Transports et communications	7,7
Services financiers	29,5
Autres	4,0

Mesures incitatives

Les mesures incitatives relatives au programme maquila sont décrites ci-dessous.

¹⁹² Comision Nacional Bancaria y De Valores, *Rapport annuel de 2007*, 2008, p. 36.

¹⁹³ *Le libre-échange nord-américain : le facteur maquiladora*, <http://dsp-psd.tpsgc.gc.ca/Collection-R/LoPBdP/BP/bp247-f.htm>, consulté le 30 juillet 2008.

¹⁹⁴ Instituto Nacional de Estadística y Geografía, *Mexico at a Glance*, 2005, p. 40.

Services de consultation

- **Exemption et report des droits de douane** – Les biens importés par les usines maquiladoras à des fins d'exportation du produit fini ne sont pas assujettis aux droits de douane. Si le produit fini est destiné au marché local, les droits de douane sont reportés jusqu'au moment de la vente¹⁹⁵.
- **Remboursement de la TVA** – Les usines maquiladoras peuvent recevoir un remboursement de la TVA sur les biens utilisés à des fins de production. Le montant du remboursement est établi selon le ratio des ventes à l'exportation par rapport au chiffre d'affaires total¹⁹⁶.

Outre les mesures incitatives particulièrement applicables au programme maquila, le gouvernement du Mexique offrent de nombreux incitatifs conçus pour stimuler les exportations et attirer et retenir des sociétés étrangères. Cependant, nous n'en discuterons pas dans le présent rapport.

Intrants

Matières premières

Les matières premières importées par une usine maquiladora ne sont pas assujetties aux droits de douane, à la taxe sur l'importation et à la TVA. Le Mexique est le premier producteur d'argent au monde et, en 2003, ses réserves de pétrole étaient estimées à quelque 61 800 milliards de barils¹⁹⁷.

Main-d'œuvre

En 2005, le Mexique comptait environ 74 millions de travailleurs. Ceux-ci étaient pour la plupart des hommes œuvrant dans l'industrie des services¹⁹⁸.

Investisseurs

En majeure partie, les usines maquiladoras du Mexique sont la propriété de sociétés américaines, mais des sociétés d'autres pays, dont le Japon, la France, le Canada et la Corée, participent également au programme¹⁹⁹.

¹⁹⁵ Mexican Bank for Foreign Trade, *Basic Guide for Foreign Investors*, 2002, p. 43.

¹⁹⁶

www.investinmexico.com.mx/pied/cds/pied_bancomext/legal_information/maquila_filename.htm, consulté le 29 juillet 2008.

¹⁹⁷

www.investinmexico.com.mx/pied/cds/pied_bancomext/why_mexico/key_filename.htm#NAT, consulté le 30 juillet 2008.

¹⁹⁸ Instituto Nacional de Estadística y Geografía, *Mexico at a Glance*, 2005, p. 23.

¹⁹⁹ *Le libre-échange nord-américain : le facteur maquiladora*, <http://dsp-psd.tpsgc.gc.ca/Collection-R/LoPBdP/BP/bp247-f.htm>, consulté le 30 juillet 2008.