



邓建国 著

台商投资大陆

Legal Analysis and Solutions on the Risk of Investing in mainland for Taiwan Businessmen

法律风险解析及应对



法律出版社
LAW PRESS·CHINA

邓建国 著

台商投资大陆

Legal Analysis and Solutions on the Risk of Investing in mainland for Taiwan Businessmen

法律风险解析及应对



法律出版社
LAW PRESS·CHINA

图书在版编目(CIP)数据

台商投资大陆法律风险解析及应对 / 邓建国著. —北京:法律出版社,2008.12

ISBN 978-7-5036-8997-0

I. 台… II. 邓… III. 投资—经济法—研究—中国
IV. D922.290.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 175837 号

© 法律出版社·中国

台商投资大陆法律风险解析及应对
邓建国 / 著

编辑统筹 法律应用出版分社
策划编辑 郑 导
责任编辑 郑 导
装帧设计 汪奇峰

出版 法律出版社
总发行 中国法律图书有限公司
经销 新华书店
印刷 北京北苑印刷有限责任公司
责任印制 陶 松

开本 787×960 毫米 1/16
印张 25.75
字数 433 千
版本 2009 年 1 月第 1 版
印次 2009 年 1 月第 1 次印刷

法律出版社(100073 北京市丰台区莲花池西里 7 号)

网址/ www.lawpress.com.cn

电子邮件/ info@lawpress.com.cn

销售热线/010-63939792/9779

咨询电话/010-63939796

中国法律图书有限公司(100073 北京市丰台区莲花池西里 7 号)

全国各地中法图分、子公司电话:

北京分公司/010-62534456

上海公司/021-62071010/1636

深圳公司/0755-83072995

西安分公司/029-85388843

重庆公司/023-65382816/2908

第一法律书店/010-63939781/9782

书号:ISBN 978-7-5036-8997-0

定价:68.00 元

(如有缺页或倒装,中国法律图书有限公司负责退换)

序

两岸关系近来不断升温,经贸联系日益加深。一方面台商投资是中国大陆地区经济发展的重要资本来源,大陆坚持对台商投资在法律和政策上予以倾斜,各个具体地区也有针对台商投资的具体法规和政策。同时,台湾同胞对故乡的浓浓深情、大陆优良的投资环境以及巨大的市场都成为台商投资大陆的重要考量因素。另一方面,虽然台湾地区一直限制大陆对台湾投资,特别是明确限制陆资进入关涉“国家安全”的敏感行业,同时限制陆资进入某些行业的范围,具有一定的歧视性意味。但是,台湾地区在吸引陆资发展经济的巨大的经济实惠面前,对于陆资的态度有缓和的趋势,可以说陆资进入台湾只是时间的问题。

两岸经贸联系日益加深的这种情势,使得了解两岸投资相关法律法规的要求愈加迫切。时值此时,北京市子悦律师事务所主任邓建国律师邀请我为其撰写的《台商大陆投资法律风险解析及应对》和《投资台湾法律实务问答》两本书作序,我欣然应允,这两本书的出版是对于两岸法律实务交流的一种有益探讨。

近年来海峡两岸的法学研究交流不断深入,并促进了两岸法学研究的发展。同时台湾地区的法学理论发展对大陆法学研究和立法产生了很大的影响。但是两岸实务界的交流还没有达到应有的程度,虽然在很多时候解决关涉两岸民众的具体法律问题要依赖于政治上的考虑,但毋庸置疑两岸的法律实务界人士应该在寻求法律解决的方向上多做努力。台湾法律实务界对这方面问题的关注令人钦佩,台湾地区有很多实务界人士撰写了相关的论文和著作,相比而言,大陆实务界在这方面的论著就显得有些匮乏,邓律师这两本书的出版是一个良好的开端。

据我所知,北京市子悦律师事务所是国内屈指可数的专业为台商提供法律服务的律师事务所之一,其主任邓建国律师长期从事海峡两岸法律的理论研究与实务研究,积累了丰富的关涉两岸法律的实务经验。这两本书有三大亮点:一是防患于未然。作者以法律人独特的视角,将台商在大陆投资的法律风险进行分析

与揭示,给读者提出警示与忠告。二是亡羊补牢,作者从战略的高度,对台商在大陆投资遇到的法律风险,提出行之有效的应对措施,使读者胸有成竹。三是以案说法。两书将法理寓于案例之中,深入浅出、循循善诱。

这两本书用语平实,论述深入浅出,通俗易懂,达到了实用性和法学理论探讨的恰当平衡,使得读者在了解法律实务操作流程的同时能够体会到法律本身的逻辑美感。对读者来说,读一本好书,就是结识一位好朋友。相信这两本书必定会让每一位读到的人有所悟、有收获!

“法律的生命在于经验,而不在逻辑”,法学作为实践的科学,需要法律实务界不断的实践和探索,实务界的实践也将为法学研究和法学教育的发展提供丰富的素材和深刻的启发。我希望关于海峡两岸法律实务的交流能够进一步深入,能够有更多的优秀实务书籍不断出版。



2008年11月

序

随着大陆地区三十年改革开放,台商赴大陆地区投资日增,近因台湾政党轮替,尤其陈江会二次召开,签署直航、直飞、邮件等四项协议,大陆商人到台湾观光、投资、置产亦将成趋势,两岸经济、金融互动互惠,将开蓬勃发展之势。

吾人应知在经济金融互动过程中,自然无法避免各种挑战与风险。二十年来,两岸为保护台商的合法权益,诸如《台商保护特例草案》时,来焜即组团到北京谈如何修正,在《昆山论坛》、《南昌论坛》、《重庆论坛》等,臻于保护较完备的法律制度,但台商在大陆投资失败,甚至触犯违法犯罪的案例仍频出不穷。考其原因,不一而足,但台商对大陆政策的片面理解与对大陆法律的不清楚、不熟悉应是更为重要原因。

有鉴于前原因,北京市子悦律师事务所主任邓建国吾兄,系为大陆地区为数不多专业为台商提供法律服务的律师事务所之一,建国兄依其多年从事海峡两岸法律研究,理论底蕴深厚,实务经验丰富,著成《台商投资大陆法律风险解析及应对》与《投资台湾法律实务问答》两书,实为两岸相互投资及大三通之最佳献礼!

邓建国兄真知卓见,本系列书籍讲解案例、分析理论,深入浅出,非但指出问题之所在,精确的分析问题,最重要的能准确地提出解决问题之道,应是台湾地区与大陆地区之产业界、学界、商界,甚至是政府部门值得研读!一书在手,诚如良师益友随身在旁。

邓建国兄长期坚持从事海峡两岸法律研究,办理涉台两岸经贸往来的各类案件有四百余例,累积实例经验,综合体现两岸之法律,为两岸经济交流与学术发展作出卓越贡献。大作有幸先睹为快,并嘱作序,余欣然乐成。

賴來焜

二〇〇八年十一月十一日于台北

本书导读

台商到大陆进行投资,由于对大陆的法律规定及相关法律环境不甚了解,在投资过程中会遇到多方面的法律风险。帮助台商更好地预知风险,防患于未然,是本书编写的初衷。为了帮助读者更好地了解、更便捷地使用本书,以下将对本书的结构安排及各章内容加以简介。

一、本书结构

绪论部分

为便于台商对大陆整体法律环境及政策环境有所了解,本书在此部分对台商投资的政策风险进行了概述。之后本书选取了台商来大陆投资最常见的六大问题,分为六部分进行逐一介绍。

第一部分 公司法律风险解析及应对

台商对于法律服务的关注点,更多在于争议和诉讼发生以后的程序。但是,这往往是公司风险应对的最后一步。公司对于风险防范更多的应该注意在事前利用合法的方式出资,建立一个良好的治理结构,并在经营中利用合法的方式等。只有注意了整体的风险应对,才能以较小的成本化解不确定的法律风险。

第二部分 合同法律风险解析及应对

企业的一半生命在于合同。合同是一柄双刃剑:征战商场,擅用合同者,攻防兼备,如虎添翼;不善此道者,则如履薄冰,先机尽失。海峡两岸的商人都生存在一个合同的时代,但是两岸虽血脉相连却风土不同,在合同的使用上从法律规定到商场实战存在许多差异。本部分将与读者一同分析合同中的风险,帮助读者更加自如地运用合同,征战商海。

第三部分 知识产权法律风险解析及应对

随着经济全球化的迅猛发展和知识产权经济时代的来临,知识产权已经成

为企业的生存命脉。大陆市场商机无限,然而在企业经营运转的过程中,商机与风险是并存的。台商应当在认识、享有知识产权的同时,防范潜在的危机,对可能存在的法律风险进行评估。关注大陆的知识产权侵权案件,了解寻求救济的途径,能够在最大限度内维护台商合法的知识产权权益。

第四部分 人力资源法律风险解析及应对

一部企业良性发展的重要法律——《劳动合同法》。本法自2008年1月1日施行,立法目的主要为加强对劳动者的保护。重新设立了无固定期限劳动合同制度、经济补偿金制度、违法解除劳动合同赔偿金制度、逾期支付工资和补偿金的加付赔偿金制度。这些新制度的创设,必然根本影响用人单位和劳动者的权利义务关系。因此,作为台商投资企业,应重点关注上述制度,以实现新旧法律的顺利衔接。

第五部分 税务法律风险解析及应对

法律风险本身并不可怕,可怕的是面临风险而不自知。

在中国,台商涉入偷逃税案件时有所闻,轻则罚款了事,重则追究刑事责任。罚则之重,令台商提心吊胆。然据查,台商涉税案件除了少部分是刻意逃税外,多数涉案台商是不知情、无心违反税法而涉入偷逃税案的。正所谓税务风险并不可怕,可怕的是面临风险而不自知。

著名风险管理学家艾瓦尔德说:“任何事情本身都不是风险,世界上也本无风险。但是在另一方面,任何事情都能成为风险,这依赖于人们如何分析危险,考虑事件。”

台商投资大陆税务法律风险与防范,通过对丰富的实务案例进行解析,提示台商在大陆遇到的主要税务风险,并提出防范对策,以期能为台商指引一条安全而明确的税务处置之路。

第六部分 资本融通的法律风险解析及应对

本部分对台商投资企业融资风险之解析和防范的分析,有利于建立台商现代企业融资法律风险防范机制,以便台商投资企业各部门及其子公司、分支机构,针对所面临的融资法律风险,采取统一有序的事前防范、事中控制和事后补救的措施,解决台商融资之需。从而有利于台商投资企业在合法经营、良性发展的轨道上运行,具有一定的现实意义。

二、本书使用建议

本着简明实用的目的,本书内容采用了章——专题——问题的形式进行编

排,即各章下设若干专题,选取本章内容中最重要、最常用、台商最关心的部分进行分析;每个专题又下设若干问题,对本专题内的具体情形加以分析。

在具体内容的安排上,每个问题中均设置风险与应对两个基本板块:

在风险部分中,主要分析台商投资大陆可能遇到的法律风险的来源、表现、成因等,使读者对于相关部分的风险即使不能做到洞若观火,起码也可了然于心。

在应对板块中,则以风险的事前防范与事后排解为重,帮助台商达到事先防患、事后补救的目的。

为了使读者对于各章风险的提示与分析,有一个更加明确的认知,本书根据各章特点,设置了相关的案例。这些案例或直接引用已生效判决,或改编于新闻报道,更有本所律师的真实办案经历。希望可以帮助读者更好地理解风险,更希望可以起到一定的警示作用。为了尊重、保护相关案情所涉人员,除已公开的案件外,部分案中人名称、具体情况均有所改动。

同时本书在各个问题的阐述中,适当添加了律师对于案例的解析,及所述问题的相关法律法规依据,供读者参考。

商海行舟,暗礁不可怕,可怕的是不知道暗礁在哪里!愿本书可以为读者的征程助一臂之力!

目 录

Contents

序	1
序	1
本书导读	1
一、本书结构	1
二、本书使用建议	2
绪论	1
第一部分 公司法律风险解析及应对	7
第一章 公司的设立	8
一、在大陆设立企业的形式	8
二、设立海外离岸公司对大陆进行投资	15
三、台资公司章程制定中的风险	19
四、公司出资责任	23
五、台湾投资者隐名投资的法律风险	26
六、公司治理结构导致的风险	29
第二章 公司并购、上市	34
一、台资企业直接上市的法律风险	34
二、台资企业的间接上市——买壳上市	40
三、台资企业并购国企的机会与风险	43
第三章 公司经营	48
一、台商投资大陆涉及土地使用权时的风险	48
二、台资企业面临的环境风险	59

第四章 公司终止	64
企业的终止导致的风险	64
第二部分 合同法律风险解析及应对	71
第一章 合同订立的三大风险	73
一、合同形式的选择	73
二、要约与承诺的意义	75
三、合同条款的约定	78
第二章 合同效力问题	86
一、合同生效的注意事项	86
二、合同无效与合同可撤销	92
第三章 合同的履行与违约	96
一、合同履行——在风险中前行	96
二、违约——合同利益的杀手	100
第四章 买卖合同	108
一、出卖人的义务与风险	108
二、买受人的义务与风险	117
三、几种特殊买卖合同的特殊规定	121
第五章 运输合同	128
一、货运合同的风险	128
二、客运合同的风险	136
结语	140
第三部分 知识产权法律风险解析及应对	141
第一章 商标权的风险解析及应对	142
一、在大陆注册商标应当注意的事项	142
二、避免注册商标的撤销	148
三、商标转让应注意的事项	153
四、如何防范商标的侵权	156
五、如何应对将商标抢注为域名的现象	161
第二章 专利权的风险解析及应对	166
一、不适宜作为专利申请保护的发明创造	166
二、防范可专利性带来的风险	168

三、警惕用专利申请号做宣传	172
四、专利技术开发的权利归属及风险	174
五、专利技术许可实施应当防范的风险	180
六、转让专利权应当注意的事项	184
七、专利侵权的防范及救济	188
第三章 著作权的风险解析及应对	195
一、台商,你的作品享有著作权法的保护吗?	195
二、计算机软件的保护	200
第四部分 人力资源法律风险解析及应对	207
第一章 《劳动合同法》理论与法律风险管理	209
一、《劳动合同法》立法目的与台商企业风险	209
二、劳动合同与劳务合同辨析	210
第二章 《劳动合同法》实践与法律风险管理	218
一、竞业禁止与商业秘密保护	218
二、服务期的培训费及违约金	224
三、无固定期限劳动合同的应对管理	226
四、试用期应遵循的规定	233
五、劳动合同必备条款及期限设计	241
六、劳动合同期的合理选择	248
七、劳动合同无效及部分无效的情形	250
八、《劳动合同法》中关于经济补偿的规定	254
九、聘用员工应该注意的问题	263
十、“一裁终局”制的风险	266
结语	269
第五部分 税务法律风险解析及应对	271
第一章 树立税务风险意识	
——最大的风险在于没有意识到风险	272
一、侥幸和不幸相伴而行	272
二、知法方能守法	276
三、税务风险控制不只关乎财务	280
四、走出思维定势的阴影	284

五、正确认识“关系论”	289
第二章 增值税税务风险应对及纳税筹划	292
一、增值税的概念及其税率	292
二、增值税纳税身份的秘密	293
三、增值税的筹划	300
第三章 新企业所得税法上路	306
一、解读新《企业所得税法》的变化	306
二、居民企业的相关规定	313
三、应对汇出预提所得税	314
四、税收优惠的变化	316
五、高新技术企业的认定	318
六、反避税新规	321
第四章 来自发票的税务风险及应对	328
一、入账凭证的合法性	328
二、发票不能入账的困惑	331
三、发票使用的程序规定	334
四、假发票的陷阱	337
五、对方拒开发票的问题	339
第六部分 资本融通的法律风险解析及应对	343
第一章 台商投资企业在大陆投资之一般法律风险问题	344
一、法律风险简介和风险类型	344
二、法律风险之整体防范	345
第二章 大陆台商投资企业融资风险解析和防范	346
一、大陆台商投资企业融资之现状分析	346
二、台商投资企业融资困难及其风险问题的原因分析	360
三、大陆台商的融资策略与风险防范	366
第三章 台商投资企业具体融资风险及风险防范	375
一、应收账款质押的法律风险解析和防范	376
二、浮动抵押融资法律风险之解析和防范	382
三、有限责任公司股权质押法律风险解析和防范	388
结语	393
附 录	394

绪 论

2000 年以来,在台商大陆投资的带动下,两岸贸易额不断增长,两岸贸易依存度持续攀升,目前两岸贸易关系已达难分难解的地步。整体而言,两岸经济贸易呈现出新的发展格局和特征。

首先,两岸贸易规模加速扩大,大陆成为我国台湾地区最大的出口市场。从进口方面看,2000 年以来,美国、日本及我国香港对台进口都呈现下降趋势,而大陆对台进口呈现上升趋势。从贸易总量看,也表现出口与进口相似的特征。目前,大陆已成为我国台湾地区第一大出口市场,第三大贸易伙伴,最大贸易顺差来源地;我国台湾地区则是大陆第四大贸易伙伴,第二大进口市场,两岸贸易关系日益密切。^① 两岸贸易快速成长的原因是多方面的:一是在全球经济中只有大陆经济一枝独秀,持续保持高增长态势,带动了大陆贸易需求的扩张。二是两岸先后入世,我国台湾地区逐步放宽了原有限制性的两岸贸易政策,改善了两岸贸易发展的环境,两岸贸易关系逐步朝“双向、直接”的方向发展,为两岸贸易的持续扩张奠定了良好基础。三是台商对大陆投资大幅增长,进一步拉动两岸贸易的快速增长。两岸贸易关系的发展带有明显的投资带动型的特点,主要表现在:一方面,台商在大陆的投资分布决定着两岸的贸易构成。2000 年以来,在两岸的贸易构成上,主要是用于制造业的初级加工品或零部件,其所占比重高达 50% 以上。无论是我国台湾地区输往大陆,还是大陆输往我国台湾地区的 20 项主要产品中,均属于此类产品,这其中电子零部件产品居首位。^② 另一方面,两岸投资规模的扩张推动了两岸贸易总量快速成长。2000 年以来,在台商大陆投资的带动下,两岸贸易总量不断增长,成为联系两岸关系最重要的纽带之一。四

① 张传国、邓利娟:“2000 年以来两岸贸易关系的新发展及存在问题”,载《台湾研究期刊》2004 年第 2 期。

② 张冠华:“台湾经济恶化状况及成因分析”,载《台湾研究》2001 年第 4 期。

是比较而言,两岸有着共同的文化,有着一定的共同民族认知心理,能够克服贸易当中存在的诸多障碍。

其次,我国台湾地区对大陆贸易依存度不断提升,对大陆市场的依赖日益增强。两岸在贸易依存度方面存在明显的差异,这一方面显示了大陆在我国台湾地区对外贸易中处于举足轻重的地位。大陆对我国台湾地区经济发展的重要性与日俱增,我国台湾地区经济对大陆市场的依赖程度日益增强。另一方面也显示了在两岸相互依赖的贸易关系上,我国台湾地区处于相对劣势。若两岸贸易发生变动,对我国台湾地区经济的影响相对较大,这也是我国台湾地区“当局”对大陆经贸政策强调台湾经济“安全”的重要原因。这也从经济层面揭示了两岸经贸关系发展始终无法摆脱两岸政治因素干扰的根本原因,反映了两岸政治关系对两岸贸易关系发展的强烈制约性。

再次,台资企业产品回销我国台湾地区比率显著提高,有助于缓解两岸贸易的非均衡。两岸加入世界贸易组织,为两岸生产要素的有序流动和经贸关系的正常发展创造了良好的条件。一方面两岸关税持续调降,非关税措施大幅减少,我国台湾地区对祖国大陆产品进口限制的逐步减少,加大了对祖国大陆轻纺制品、农产品以及农工原料的进口;另一方面祖国大陆入世,在给台资带来巨大商机的同时,也给台商带来了巨大的竞争压力,这些压力主要来自祖国大陆当地企业,特别是其中的私营企业。面对严峻的竞争形势,不少台资企业为了拓展市场,出现了在祖国大陆生产的产品回销台湾岛内的趋势,目前这种趋势正迅速增长。在目前的政治关系条件下,提高台资企业回销我国台湾地区的比率是缓解长期以来两岸贸易失衡的一条重要途径。在成衣和其他纺织品及劳动密集型的各种产品方面,台资企业在大陆生产的产品在我国台湾地区具有很强的竞争力,存在很大的返销空间。随着台商大陆投资的增长,大陆台资企业返销能力会进一步加强,从而带动祖国大陆产品对台的出口,而使我国台湾地区对大陆贸易顺差状况得到改善。与此同时,台商投资大陆的增长可带动其他配套产品零部件生产性投资的扩大,那些原来依靠从我国台湾地区进口的零部件、配套产品不再需要进口,而在大陆当地生产,这样也会在一定程度上减少台湾地区对祖国大陆的出口,缓解祖国大陆与台湾地区贸易不平衡的状况。

最后,两岸贸易产品技术含量提高,呈现产业内贸易的新特征。两岸贸易存在显著的集中性与重合性,已呈现出产业内贸易的新特征。出现这种新特征主要是因为祖国大陆加入世界贸易组织后,价格体系进一步与国际价格接轨,提高了两岸资源配置的效率,促进了两岸产业分工,推动了两岸的产业内贸易,这也从另一个侧面反映了两岸经贸关系已从垂直分工开始向水平分工的产业分工模

式转变,两岸之间的经贸合作层次在快速提升。特别是大陆台商企业本土化策略的推行,将加快这种分工模式转变的进程。两岸向水平分工模式转化,将进一步推动与深化两岸之间的贸易关系,对两岸贸易关系的发展将产生积极影响。

总之,2000年以来两岸贸易关系在复杂的国际、国内环境中,取得了许多新进展。尽管目前仍存在诸多问题,但两岸贸易关系进一步发展符合两岸人民的根本利益,反映了两岸经济融合的强劲趋势。在经济全球化、区域化的浪潮下,两岸贸易关系迅速发展的大趋势是不可阻挡的。特别是在大陆经济持续高速增长,两岸产业分工日趋密切的背景下,两岸贸易将持续呈扩张之势,我们有理由继续对两岸贸易关系发展的前景充满信心。相信随着两岸贸易关系的进一步发展,它在打破两岸之间的政治僵局中也将发挥越来越重要的作用。因此,对于想落脚祖国大陆进行投资设厂的台商,或者已经在大陆投资的台商而言,要坚定信心,两岸经贸的发展始终会朝向稳定、健康的方向发展,实现台商和祖国大陆的“双赢”。

市场本身就是一个机遇和风险并存的领域,台商投资必然也存在诸多风险。由于两地同文同种的认知,一般人多少都有那种没有语言和文化差距的幻觉;很多人在被问到是否到过大陆时,即使没去过几个地方,只要有进入过大陆的经验,就会很自然地做肯定的答复。人们只要在大陆的某一个机场下过机,就觉得是到过大陆了,认为看到的、感觉到的一切就是大陆的一切。这种如临小人国,一切在眼前的心理,会让自己觉得一切都能了如指掌,心里头一切都放松,于是危机四伏而不自知。其实只要走过大陆两三个地方的人,马上会发现,那简直是一个有很多个国家的地区,是一个不同质的地区,虽然语言大致相同,有时所指意义却有差异,风俗习惯也不尽相同,就如同欧洲大陆有好几个国家一样。危机的发生是多方面的,在日常生活中可能会有个人的危机,出外旅游可能会有危机,员工管理上可能会发生公司的危机,公司经营上可能会有危机。危害的损失也许是金钱财物,也许是人身安全,也许是权益,也许兼而有之。一般而言,台商投资大陆的风险可以分为政策风险和法律风险两部分。就祖国大陆整体上的经贸政策而言,采取的主要是宏观调控、保障祖国大陆经济安全和鼓励外资(包括港澳台地区)投资大陆。台商到大陆投资要有高度的危机意识,注意周围的一切,从私人生活到公司经营管理,从税法到政令,从社会新闻到国家大事,凡事要警惕,要预防,知所回避,知所面对。

市场经济是法治经济,同时也需要有一定的行政手段。大陆在公有制经济为主体的机制下,有相当的部分还在管制中。因此,台商应对经营范围内的开放与管制的规范、经营权与核准证件特别注意,以降低不确定的风险。祖国大陆幅

员辽阔、交通不便、生活文化差异、地理气候差异、开放程度的不同,使各地发展速度与发展需求不一而形成不同的市场,再加地方政府有各自为己的施政与经济发展计划,以及税收以省市界线划分,形成各地区的保护主义。即使是相邻的城市,只要跨了省市界线,就有不同的政策法令与执法标准,这也是台商要了解的风险所在。

在执法标准上值得注意的是,新的政策法令都有从严立法、从宽执法的调适过程。这往往使台商误认为只要有人际关系就可以行得通,而不太在意政策、法令规范的原意。对不符现实的状态也未寻求沟通反映意见,等政策改变为从严执法时,经营就会陷入困境无从寻求援助;或是因时过境迁,不同的主事者对过去不符规范的事秋后算账,因而缴纳大量的罚款并且损害企业形象。此外,由于大陆对很多讯息尚且不能做到完全的透明公开,还有很多数据是通过内部传达方式运作,所以由市面上看到的情况与所做的调查,还需多方、多角度的验证。对市场的评估,不能只看到表面现象就下判断。在人生地不熟的环境中,最好是有人员能住下来,观察一段期间,以做亲身验证,以避免押错宝的风险。如果是关于投资的政策,或各式样的规费、认捐,最好都要求对方出示书面凭证,否则会产生隔夜不认账的风险。外商投资都有比较规范与制式的市场调查与评估,这是台商中小企业应取经的地方。

台商从2007年至今,需掌握以下十项政策及法律、法规变动的影响,及早准备应对措施。十项政策及法律、法规变动包括:劳动合同法、企业所得税法、土地使用税、耕地占用税、2007年颁布的取消出口退税及调降出口退税率、2007年颁布的加工贸易禁止类目录、2007年颁布的加工贸易限制类目录、2007年严格加强对加工贸易管理及核查等。上述十大类中影响最大的是加工贸易禁止类,一旦台商从事的商品被列入加工贸易禁止类,台商只有回家或转行了。对于该种政策的致命性调整,进行事后的风险排解没有任何的实际意义,只能通过事前对政府政策、立法信息的时刻关注,尽量减少损失。其次影响较大的是加工贸易限制类,特别是在东部地区的台商将面临巨额保证金的资金调度压力,资金薄弱的台商将很难再从事加工贸易了。影响第三大的是严格对加工贸易管理及核查,而且是将加工贸易准入资格与环保、税务、劳动、安全生产及社会保险挂勾,台商将面临随时可能被取消加工贸易的不确定风险。以上三者都可能对台商在大陆投资经营产生致命的一击,几乎很难有应对的机会及对策,除非改行做内销。至于劳动合同法、企业所得税法、出口退税率调降、土地使用税、耕地占用税、工业用地出让最低价标准等,虽然影响亦很大,但上述主要的影响在于提升台商的经营成本,至少台商还有机会一搏。台商面对上述的政策及法律法规变动的影响,