

## 簡介歐盟新通過之「企業永續盡職調查指令」最終版文本 ——其變革與對企業之潛在影響

陳立承 編譯

### 摘要

歐盟執委會提出之「企業永續盡職調查指令」最終版文本於今 (2024) 年 5 月 24 日經歐盟理事會通過。該指令針對歐洲單一市場中之歐盟企業與非歐盟企業設下規範，要求該等企業採行必要措施以預防、減輕或停止其營運行為對人權與環境造成負面影響，並應遵守相關透明化義務。本指令雖較 2022 年 2 月歐盟執委會最初提案版文本有相當幅度之刪減，造成不小之爭議，但仍與其他目的相似之歐盟指令相輔相成，補充歐盟 ESG 永續發展之規範架構，同時亦對於在歐盟營運之企業設下愈加龐雜之法遵義務。

(取材資料：Michael Barlow, *EU Council Approves Revised Corporate Sustainability Due Diligence Directive After Compromise*, BURGESS SALMON (Mar. 27, 2024), <https://blog.burgess-salmon.com/post/102j40s/eu-council-approves-revised-corporate-sustainability-due-diligence-directive-aft>; Izzet Sinan et al., *Corporate Due Diligence: EU Supply Chain Directive Adopted Against All Odds*, MORGAN LEWIS (Apr. 25, 2024), <https://www.morganlewis.com/pubs/2024/04/corporate-due-diligence-eu-supply-chain-directive-adopted-against-all-odds>.)

歐盟極具爭議且歷經激烈討論之「企業永續盡職調查指令 (Corporate Sustainability Due Diligence Directive, CS3D)」<sup>1</sup>，經歐盟理事會於今 (2024) 年 5 月 24 日通過<sup>2</sup>。本次通過之最終版文本係經過冗長談判過程之結果<sup>3</sup>，其內容相

<sup>1</sup> *Proposal for a Directive of the European Parliament and of the Council on Corporate Sustainability Due Diligence and amending Directive (EU) 2019/1937 and Regulation (EU) 2023/2859*, COM (2022) 71 final (Mar. 15, 2024) [hereinafter Final Text].

<sup>2</sup> *Corporate Sustainability Due Diligence: Council Gives Its Final Approval*, EUR. COMM'N (May 24, 2024), <https://www.consilium.europa.eu/en/press/press-releases/2024/05/24/corporate-sustainability-due-diligence-council-gives-its-final-approval/>.

<sup>3</sup> Antony Crockett et al., *Corporate Sustainability Due Diligence to Become Mandatory Across the EU*, HERBERT SMITH FREEHILLS (Mar. 25, 2024), <https://www.herbertsmithfreehills.com/insights/2024-03/corporate-sustainability-due-diligence-to-become-mandatory-across-the-eu>.

較於執委會最初提案之版本<sup>4</sup>，刪減許多義務<sup>5</sup>。一旦 CS3D 於成員國之國內法中施行，其範圍內之企業將有義務採取一系列措施以解決其營運行為所造成對人權及環境之負面影響<sup>6</sup>。

本文先簡介 CS3D 最終版文本內容，並點出其相較最初提案版文本之重大變革，接著就最終版文本對企業之可能影響進行評析，最後做一結論。

## 壹、CS3D 內容簡介

CS3D 的功能是為在歐盟境內營運之所有企業（歐盟與非歐盟企業）建立一個適用於所有產業別之法規架構<sup>7</sup>，要求企業就自身的營運行為及「營運活動鏈（chain of activity）」中<sup>8</sup>，對人權及環境方面造成的負面影響負責<sup>9</sup>。為此，企業需建立適當之公司治理、管理制度與其他措施<sup>10</sup>。此外，若一企業違反其盡職調查之義務，CS3D 亦允許受害人就該企業違法行為請求損害賠償<sup>11</sup>。

以下簡述 CS3D 最終版文本下，企業需遵循之具體義務、受涵蓋企業之範圍，以及歸責制度。

### 一、企業營運之法遵義務

企業必須採行以下預防措施，以避免其營運行為造成負面影響：（一）制定基於風險評估之盡職調查政策，並將其納入內部政策與風險管理機制<sup>12</sup>；（二）

<sup>4</sup> *Proposal for a Directive of the European Parliament and of the Council on Corporate Sustainability Due Diligence and Amending Directive (EU) 2019/1937*, COM (2022) 71 final (Feb. 23, 2022) [hereinafter Proposed Text]; 有關 CS3D 最初提案版文本之具體內容，請見張育璋，歐盟要求公司實施人權盡職調查之可能影響，經貿法訊，第 300 期，頁 12-18，2022 年 5 月 25 日，<https://tradelaw.nccu.edu.tw/epaper/no300/3.pdf>。

<sup>5</sup> See *Due Diligence: MEPs Adopt Rules for Firms on Human Rights and Environment*, EUR. PARL. (Apr. 24, 2024), <https://www.europarl.europa.eu/news/en/press-room/20240419IPR20585/duediligence-meps-adopt-rules-for-firms-on-human-rights-and-environment>.

<sup>6</sup> *Id.*

<sup>7</sup> Final Text, *supra* note 1, arts. 2.1, 2.2, at 55-56; *Horizontal Rules*, EUR. COMM'N, [https://competition-policy.ec.europa.eu/state-aid/legislation/horizontal-rules\\_en](https://competition-policy.ec.europa.eu/state-aid/legislation/horizontal-rules_en) (last visited June 11, 2024).

<sup>8</sup> 「營運活動鏈」係指企業於供應鏈上、下游之商業夥伴所為之特定營運活動，前者包括從事產品設計、原料開採及供應、採購、產品製造、運輸、倉儲之上游製造商、供應商及服務提供者；後者則包含為該企業或代其從事產品經銷、物流及倉儲等服務之企業。 *Id.* art. 3.1(g), at 64.

<sup>9</sup> *Id.* art. 1.1(a), at 54.

<sup>10</sup> *Id.* art. 7.2, at 75.

<sup>11</sup> *Id.* art. 22.1, at 106.

<sup>12</sup> *Id.* art. 5.1, at 71.

識別與評估該企業之營運行為對人權及環境造成之實際或潛在的負面影響<sup>13</sup>；  
(三) 制定適當的措施以預防及減緩其所識別之潛在負面影響<sup>14</sup>。

若其營運行為造成負面影響，企業必須採行以下措施：(一) 立即消除或減輕負面影響<sup>15</sup>。若無法達成，企業則需暫停開發新的或擴張現有相關商業夥伴之關係<sup>16</sup>；(二) 就實際造成之負面影響採取補救措施，包括得於必要時向造成該影響之商業夥伴施壓，令其採取補救措施<sup>17</sup>；(三) 在企業營運行為或其商業夥伴於「營運活動鏈」之營運行為對人權或環境造成實際或潛在之負面影響，引發受影響之人或組織正當關切時，提供受害者向該企業提交申訴之機會與管道<sup>18</sup>。

此外，企業須定期評估自身及其子公司，以及其「營運活動鏈」中商業夥伴之營運行為，藉此監控該等企業識別、預防、減輕與消除其負面影響措施之有效性<sup>19</sup>。

## 二、CS3D 涵蓋之企業與遵循期間

CS3D 最終版本原則上適用於下列企業：(一) 員工數超過 1,000 名且全球淨營業額超過 4.5 億歐元之歐盟企業<sup>20</sup>；(二) 在歐盟市場中之淨營業額超過 4.5 億歐元之非歐盟企業<sup>21</sup>；(三) 於歐盟境內訂立加盟契約，全球淨營業額超過 8,000 萬歐元且收取超過 2,250 萬歐元權利金之歐盟加盟總部<sup>22</sup>；(四) 於歐盟境內訂立加盟契約，在歐盟市場淨營業額超過 8,000 萬歐元且在歐盟收取超過 2,250 萬歐元權利金之非歐盟加盟總部<sup>23</sup>。

CS3D 並針對歐盟及非歐盟企業制定分階段實施之作法<sup>24</sup>：(一) 擁有超過 5,000 名員工且全球淨營業額超過 15 億歐元的歐盟企業，以及在歐盟市場之淨營業額超過 15 億歐元的非歐盟企業，適用自 CS3D 生效起 3 年之過渡期間；(二) 擁有超過 3,000 名員工且全球淨營業額超過 9 億歐元的歐盟企業，以及在歐盟市場之淨營業額超過 9 億歐元之非歐盟企業，適用自 CS3D 生效起 4 年之過渡期

<sup>13</sup> *Id.* art. 6.1, at 72-73.

<sup>14</sup> *Id.* art. 7.1, at 74. 為此，被 CS3D 所涵蓋之企業需制定相應之預防計劃，或要求其「營運活動鏈」中之商業夥伴提供契約上保證，以確保其遵守該企業的行為準則及預防計畫。*Id.* art 7.2, at 75.

<sup>15</sup> *Id.* art. 8.1, at 78.

<sup>16</sup> *Id.* art. 8.6, at 81.

<sup>17</sup> *Id.* art. 8c, at 83.

<sup>18</sup> *Id.* art. 9.1, at 85.

<sup>19</sup> *Id.* art. 10, at 87.

<sup>20</sup> *Id.* art. 2.1(a), at 55.

<sup>21</sup> *Id.* art. 2.2(a), at 56.

<sup>22</sup> *Id.* art. 2.1(ba) at 55.

<sup>23</sup> *Id.* art. 2.2(ba) at 56.

<sup>24</sup> *See id.* art. 30.1, at 114-115.

間；(三) 擁有超過 1,000 名員工且全球淨營業額超過 4.5 億歐元的歐盟企業，以及在歐盟市場之淨營業額超過 4.5 億歐元的非歐盟企業，適用自 CS3D 生效起 5 年之過渡期間。於歐盟境內訂立加盟契約之歐盟與非歐盟加盟總部則一律適用 5 年之過渡期間<sup>25</sup>。

### 三、透明化義務及環境永續義務

最終版文本之透明化義務及環境永續義務規定，企業須採取以下措施：(一) 在其網站上以年度報告之方式詳盡說明其盡職調查政策，以及面對潛在、實際之負面影響時將採取之應對措施<sup>26</sup>；(二) 採納減緩氣候變遷之過渡計劃，以確保其商業模式及企業策略能夠促進永續經濟轉型，並將全球暖化升溫控制在 1.5°C 以內，以符合《巴黎協定 (Paris Agreement)》與達成氣候中和之目標<sup>27</sup>。

重要的是，由於減緩氣候變遷過渡計畫的內容應與「企業永續發展報告指令 (Corporate Sustainability Reporting Directive, CSRD)」的報告要求相符<sup>28</sup>，故已按 CSRD 之要求進行報告之企業將視為已遵守 CS3D 下之報告義務<sup>29</sup>。

### 四、民事責任

若企業因故意或過失而未能遵守 CS3D 之規定，對他人造成損害，該企業將被課予相關民事責任<sup>30</sup>。為此，歐盟成員國之內國法須確保，任何主張受侵害之一方或代表受侵害者起訴之第三方（如非政府組織）得向造成損害之企業提起民事訴訟<sup>31</sup>。

## 貳、最終版文本之重大變革

### 一、縮減適用企業之範圍

針對涵蓋之歐盟企業門檻，最終版文本相較最初提案版有所限縮，從擁有 500 名員工以上、營業額超過 1.5 億歐元的企業<sup>32</sup>，提高到擁有 1,000 名員工以上、全球淨營業額超過 4.5 億歐元的企業<sup>33</sup>。此外，最終版文本亦縮減其涵蓋之

<sup>25</sup> *Id.* art. 30.1(c), at 115.

<sup>26</sup> *Id.* art. 11.1, at 88.

<sup>27</sup> *Id.* art. 15.1, at 94-95.

<sup>28</sup> *Id.* art. 15.3 at 95.

<sup>29</sup> *Id.*

<sup>30</sup> *Id.* art. 22.1, at 106.

<sup>31</sup> *Id.* art. 22.2a, at 106.

<sup>32</sup> Proposed Text, *supra* note 4, art. 2.1, at 46.

<sup>33</sup> Final Text, *supra* note 1, art. 2.1(a), at 55.

非歐盟企業與供應鏈中商業夥伴的範圍：只有在歐盟之淨營業額超過 4.5 億歐元的外國企業以及於歐盟境內訂立加盟契約之加盟總部才受到 CS3D 涵蓋<sup>34</sup>。

根據估計，最終版文本修訂後之門檻將大幅限縮適用範圍至約 5,500 間企業，相較於去年 12 月提案之最初提案版文本可能涵蓋約 16,400 個企業，減少將近 70%<sup>35</sup>。

## 二、限縮供應鏈盡職調查義務之涵蓋範圍

另一項重大變革係縮減 CS3D 之盡職調查義務涵蓋範圍。最初提案版文本將營運活動之涵蓋範圍擴張至整個「價值鏈 (value chain)」中，即供應鏈中所有與系爭企業相關之產品製造或服務提供活動，包含其商業夥伴所從事，設計產品與開採資源等上游活動，以及物流、倉儲以及產品之廢棄處理等下游活動<sup>36</sup>。

然而，最終版文本則引入「營運活動鏈」之概念，僅涵蓋「價值鏈」中特別列舉之營運活動<sup>37</sup>；相較於最初提案版文本，「營運活動鏈」進一步限縮定義，將供應鏈中非直接下游產業，例如金融服務提供者在內等間接商業夥伴，以及產品廢棄處理階段如回收、拆解與掩埋等下游活動，排除於 CS3D 之法令遵循義務之外<sup>38</sup>。

## 三、民事責任之修正

民事責任之規定經過調整後，將賦予成員國更大的彈性。具體來說，成員國可以為受害方制定合理條件，授權非政府組織或其他組織透過訴訟幫助受害方行使權利<sup>39</sup>。

## 參、CS3D 對企業之可能影響

CS3D 與歐盟其他現有與即將實施的 ESG 措施相輔相成，例如「零毀林法案」、「衝突礦產規則」以及「歐盟禁止強迫勞動製造之產品進出口規則草案」等<sup>40</sup>。可見歐盟之目標係制定對於人權及環境有正面影響之一系列規則，惟其

<sup>34</sup> *Id.* arts. 1.1(ba), 2.2(a), at 55, 56.

<sup>35</sup> Michael Wiedmann, *The Corporate Sustainability Due Diligence Directive (CS3D) is Coming – Overview and Timeline*, DQS (Apr. 30, 2024), [https://www.dqsglobal.com/en-et/learn/blog/cs3d-overview-and-timeline#\\_ftn2](https://www.dqsglobal.com/en-et/learn/blog/cs3d-overview-and-timeline#_ftn2).

<sup>36</sup> Proposed Text, *supra* note 4, art. 3(g), at 51.

<sup>37</sup> See Final Text, *supra* note 1, art. 3(g), at 64.

<sup>38</sup> *Id.*

<sup>39</sup> *Id.* art. 22.2a(d), at 106.

<sup>40</sup> *Due Diligence: MEPs Adopt Rules for Firms on Human Rights and Environment*, *supra* note 5; Regulation (EU) 2023/1115, 2023 O.J. (L150) 206; Regulation (EU) 2017/821, 2017 O.J. (L130) 1;

亦將無可避免地增加企業之營運成本，預計約 5,500 家企業將受到 CS3D 之直接影響<sup>41</sup>，除現行目的相似之歐盟法規所施加之義務外，外加面臨訴訟風險及商譽維持上之壓力。

### 一、擴大企業營運之法遵義務

儘管歐盟各機構間之協商結果縮減了「營運活動鏈」之定義範圍，但為遵循法規，企業所將面對的不僅僅限於調整自己之營運行為，其亦須要求「營運活動鏈」中的商業夥伴為相應調整以符合法規要求，且法遵義務之涵蓋範圍亦超越其供應鏈之第一階 (Tier-1 level)<sup>42</sup>，該規範在實務運作上將難以實施。

### 二、於歐盟營運之企業將面臨更高之訴訟風險

訴訟風險係企業於歐盟營運時面臨的主要風險之一，而 CS3D 除了要求涵蓋範圍內之企業承擔相關民事責任外<sup>43</sup>，又建立除受害方外之第三方環保、人權團體得為該受害方起訴之彈性機制<sup>44</sup>。CS3D 在新增當事人請求權基礎之同時亦擴張了訴訟當事人適格的範圍，此舉無疑是提高企業被起訴之風險<sup>45</sup>。

### 三、企業在 ESG 領域將面臨愈加繁複之法遵義務

CS3D 進一步增加企業強化內部盡職調查流程之需要，企業受 CS3D 涵蓋之可能，使其成為重要之優先處理事項。

而一項棘手的問題是，企業應如何因應 ESG 領域中各層面之法遵義務。原先即受國內供應鏈相關法規規範的企業將需要等待該國政府公布指引，以了解如何從現行法律的遵循模式「轉換」到新的規定<sup>46</sup>；儘管企業根據 CSRD 之要求進行永續報告時，將被視為已遵守 CS3D 之報告義務，但兩套規範之間的關

---

*Proposal for a Directive of the European Parliament and of the Council on Prohibiting Products Made with Forced Labour on the Union Market*, COM (2022) 453 final (Sept. 14, 2022).

<sup>41</sup> Michael Wiedmann, *supra* note 34.

<sup>42</sup> 供應鏈之第一階，係指供應鏈中與該企業直接為商業行為之商業夥伴。Molly Yestadt, *What are Tier 1, 2, and 3 Suppliers?*, SUSTAIN LIFE (July 3, 2023), <https://www.sustain.life/blog/tier-suppliers>.

<sup>43</sup> Final Text, *supra* note 1, art. 22.1, at 106.

<sup>44</sup> *Id.* art. 22.2a(d), at 106.

<sup>45</sup> Christelle Coslin et al., *European Parliament Adopts CS3D: New ESG Litigation Risks in the Supply Chain*, HOGAN LOVELLS (Apr. 30, 2024), <https://www.engage.hoganlovells.com/knowledgeservices/news/european-parliament-adopts-cs3d-new-esg-litigation-risks-in-the-supply-chain>.

<sup>46</sup> 為解決供應鏈中日益嚴峻之人權、環境問題，歐盟成員國如法國、德國、義大利等，均設有標準、規範程度及範圍不一之供應鏈盡職調查法規，要求企業為自身或其商業夥伴的營運活動造成之負面影響負責。See *Supply Chain Due Diligence Laws*, IUS LABORIS (June 4, 2022), <https://iuslaboris.com/insights/supply-chain-due-diligence-laws/>.

係尚不明朗，加上法遵義務之生效期間不同且相互獨立，仍使企業在法律遵循上存在困難。

#### 肆、結論

歐盟甫通過之 CS3D 為 ESG 領域設下統一之企業盡職調查規範，處理全歐盟範圍內企業營運造成侵害人權、環境之問題；然其亦可能為歐盟透過繁複的 ESG 法遵義務排除無法達成遵循義務之境外廠商，間接保護歐盟企業之手段。其實施後對於歐盟推動 ESG 政策有何效果，以及對歐盟商業環境有何影響，仍有待後續觀察。

