

合规：反贿赂、制裁与出口管制——概述与总结

Dr Alexander Ressos, TEP

Attorney-at-Law (Switzerland), Solicitor (Hong Kong),

Solicitor (England & Wales)

G 部分前面各章将巴塞尔生命科学产业分别描述为产业基础、资本市场上的借款人和发行人、纳税人，以及知识产权的所有人和许可人。一家在一百多个国家销售药品、诊断产品、化学品和种子的公司，同时也是长期面临法律风险的主体，因为它所达成的几乎每一笔交易都会同时触及多个国家的法律。向亚洲某家医院的一笔付款、向中东运送一批实验室试剂，或在东欧开展一项临床试验，都可能同时引发瑞士刑法、相关国家法律以及美国或欧盟法律项下的问题。管理这些风险的职能被称为合规。在巴塞尔，合规已发展成为一门学科，拥有自己的部门、自己的职业文化和自己的服务提供者。¹

本章考察对巴塞尔各集团最为重要的三个合规领域。第一是反贿赂法，在制药行业，它与同医生、药剂师和医院往来的规则密切相关。第二是制裁法，自瑞士于 2022 年 2 月采纳欧盟对俄罗斯的制裁以来，制裁法已发生根本性变化。第三是出口管制，涉及既可用于民用、也可用于军事目的的货物；对于一个化学和生物技术中心而言，这包括化学武器前体以及具有生物滥用潜在风险的制剂。本章最后讨论有关供应链尽职调查的新义务，以及举报人

如何受到保护的问题。反洗钱法对金融业的影响更为直接，已在 E 部分讨论，此处仅在其与其他领域重叠时提及。²

1 注释

1. 关于公司合规作为瑞士跨国集团内部一项组织职能的发展，总体上参见 *economiesuisse* 发布的 *Swiss Code of Best Practice for Corporate Governance*（2023 年修订版），以及 Roche Holding AG 和 Novartis AG 的年度报告，其中介绍了各自的合规组织架构。有待核实。
2. 关于《瑞士反洗钱法》（AMLA, SR 955.0）以及瑞士金融市场监管局（FINMA）对金融中介机构的监管，参见本书 E 部分。

2 本章结论

巴塞尔的生命科学集团在一张严密的合规规则网中运营。瑞士刑法惩处对公职人员的贿赂，并自 2016 年起依职权追诉商业贿赂；同时，《瑞士刑法典》第 102 条（StGB）使公司须对组织缺陷承担责任。正如诺华 2020 年达成的和解所表明的，美国《反海外腐败法》（FCPA）和英国《反贿赂法》（UK Bribery Act）将外国当局的管辖触角延伸至瑞士总部。《治疗产品法》和行业守则对与医疗专业人员的往来作出了详细规定。数据保护规则规范着临床试验和内部调查。自 2022 年 2 月起，瑞士采纳了欧盟对俄罗斯的制裁，而伊朗的经验则表明，美国的次级制裁往往决定了实践中什么是可行的。

出口管制法、关于化学武器和生物武器的公约以及各项国际管控机制，又增加了一些专门针对这一产业的义务——该产业的产品和专有技术存在被滥用的可能。投资审查、中国所有权的地缘政治问题以及供应链尽职调查新规，进一步扩大了合规议程。合规

由此成为产业专长与金融专长交汇的领域；这种交汇是整个巴塞尔经济的特征，也塑造着这座城市周围的三国交界地区。

3 G 部分结论

G 部分考察了作为巴塞尔金融支柱的生命科学产业。第一章介绍了由罗氏、诺华、先正达和龙沙构成的产业基础，包括 1996 年汽巴-嘉基（Ciba-Geigy）与山德士（Sandoz）合并为诺华、此后重塑各集团的一系列分拆，以及 1986 年的施韦泽哈勒（Schweizerhalle）火灾——这场火灾对环境监管和《莱茵河行动计划》的影响，至今仍决定着该产业与莱茵河的关系。第二章分析了各制药集团的公司财务，包括其债券发行、股份回购、股息政策和收购。第三章追溯了该产业的税收演变：从昔日的州级控股公司优惠，经《联邦税制改革与养老保险（AHV）融资法》（STAF），到 OECD 第二支柱最低税，并特别关注巴塞尔城市州鉴于其对制药业税收的依赖而选择的制度设计。

第四章转向知识产权、许可以及生物技术初创企业的融资，这些环节将大型集团和大学的研究与风险投资及资本市场联系在一起。本章则表明，反贿赂法、制裁、出口管制和供应链尽职调查如何塑造各集团的日常运营，并将其与金融中心的合规专长联系起来。这些章节共同表明，生命科学是一个税收、资本流动和法律风险与金融中心深度交织的经济部门。由于其工厂、实验室和总部位于一个跨越国界的地区，下一部分将转向三国交界地区（Dreiland）：莱茵河、贸易、博览会与艺术。

4 五句话概括

1. 罗氏、诺华、先正达和龙沙构成巴塞尔的产业基础，这一基础由 1996 年诺华合并、爱尔康（Alcon）和山德士等分拆，以及 1986 年施韦泽哈勒火灾带来的监管后果所塑造。

合规：反贿赂、制裁与出口管制——概述与总结

2.各制药集团通过债券、留存收益和股本措施在国际资本市场上融资，其股息、回购和收购使它们成为瑞士最重要的发行人和投资者之一。

3.该产业的公司税制从州级控股公司优惠，经 2020 年 STAF 改革，发展到 OECD 第二支柱最低税；巴塞尔城市州则围绕其对制药业税收的依赖来设计本州税制。

4.知识产权和许可构成生命科学产业的核心资产，而巴塞尔的生物技术初创企业的发展则依赖于风险投资、与大型集团的合作以及进入资本市场的渠道。

5.反贿赂法、制裁、出口管制和供应链尽职调查为巴塞尔各集团构成了一个严密的合规框架，瑞士、欧洲和美国的规则在其中相互作用，产业专长与金融专长在此交汇。

仅供一般参考。本文不构成法律或税务意见，不能替代针对个案的专业意见，亦不建立律师与客户关系。本文反映截至 2026 年 9 月的法律状况。

在线版本：cn.helveticaregister.com/basel-compliance-anti-bribery-sanctions-and-export-control-overview-and-summary