

域外适用制度：FCPA 与英国《反贿赂法》

Dr Alexander Ressos, TEP
Attorney-at-Law (Switzerland), Solicitor (Hong Kong),
Solicitor (England & Wales)

1977 年的美国《反海外腐败法》（FCPA）是历史最悠久、影响最大的反外国贿赂法律。它包含两组条款。反贿赂条款禁止为获得或保留业务而向外国官员付款。会计条款要求在美国上市证券的发行人保持准确的账簿和记录，并维持充分的内部会计控制体系。由于 Novartis 的美国存托凭证在纽约证券交易所上市，它属于该法所称的发行人。相比之下，Roche 的美国存托凭证一直在场外交易，这影响了会计条款对其适用的程度。在美国的子公司，以及任何使用美国金融体系或在美国领土上行事的人，也可能落入该法的适用范围。¹

会计条款对拥有众多子公司的集团尤为重要。远方某国的经销商向官员支付的一笔款项也许永远无法被证明为贿赂，但在一家合并报表子公司的账簿中对相关发票的不准确记录，却可能构成对账簿和记录要求的违反。美国证券交易委员会（SEC）已在针对制药和医疗器械公司的众多案件中运用这一机制。对瑞士集团而言，这意味着其全球子公司的内部控制可能成为美国程序的审查对象。

2

美国的执法政策一直在变化。2025 年 2 月，美国总统下令暂停新的 FCPA 调查，并审查执法指引。2025 年 6 月，美国司法部（DOJ）发布了新的指引，将执法重点放在与贩毒集团和跨国犯罪

域外适用制度：FCPA 与英国《反贿赂法》

组织相关的案件、损害美国企业的行为以及严重不当行为上。该法本身保持不变，而反贿赂条款五年的追诉时效意味着，相关行为仍可能在之后的政府任期内被追究。因此，巴塞尔的合规部门并未缩减其合规计划，尽管风险评估已变得更加复杂。³

英国《2010 年反贿赂法》（Bribery Act 2010）又增加了一层。其第 7 条设立了商业组织未能防止其关联人员行贿罪。该罪适用于在英国开展业务或部分业务的任何组织，其中包括巴塞尔集团在英国子公司和分支机构。唯一的抗辩事由是该组织已制定防止贿赂的充分程序。与 FCPA 不同，《反贿赂法》还涵盖商业贿赂，并且不豁免疏通费。此后，《2023 年经济犯罪和公司透明度法》（Economic Crime and Corporate Transparency Act 2023）又针对欺诈引入了另一项未能防止罪，该规定于 2025 年 9 月生效。⁴

对于巴塞爾的企业而言，这些制度并存意味着，单一事件可能在多个国家引发程序。各国当局已制定了关于抵扣在他处已缴纳罚款的规则，旨在避免对同一行为进行多重制裁。在实践中，协调这些程序是在贿赂调查中为集团提供咨询的律师所面临的最艰巨任务之一。法律特权、数据保护和瑞士阻断法规等问题随之而来，因为位于瑞士的文件只能在《瑞士刑法典》第 271 条（StGB）及司法协助规则的限度内交给外国当局。⁵

1 注释

1. Foreign Corrupt Practices Act of 1977, 15 U.S.C. §§ 78dd-1 及以下各条（反贿赂条款）和 15 U.S.C. § 78m(b)（账簿和记录及内部控制）。关于 Novartis 和 Roche 证券在美国的上市状况，参见这两家公司的年度报告及向 SEC 提交的文件。有待核实。
2. 关于针对生命科学企业执行 FCPA 会计条款的情况，参见 SEC 和 DOJ 的 FCPA 执法网页以及 FCPA Resource Guide（第 2 版，2020 年）。有待核实。

3. 2025 年 2 月 10 日行政命令, “Pausing Foreign Corrupt Practices Act Enforcement to Further American Economic and National Security”; 美国司法部, Guidelines for Investigations and Enforcement of the Foreign Corrupt Practices Act, 2025 年 6 月。现状有待核实。
4. Bribery Act 2010 第 1 条、第 6 条和第 7 条; Economic Crime and Corporate Transparency Act 2023 第 199 条 (未能防止欺诈), 自 2025 年 9 月 1 日起生效。现状有待核实。
5. 《瑞士刑法典》第 271 条 (StGB) (为外国从事非法行为) 和第 273 条 (经济间谍); 关于跨司法管辖区解决方案的协调, 参见 DOJ 关于协调企业和解处罚的政策 (Justice Manual 1-12.100, 2018 年)。有待核实。

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-extraterritorial-regimes-the-fcpa-and-the-uk-bribery-act