

公司法中的透明度与尽职调查

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

这场政策辩论最终在《瑞士债务法》（CO）中形成了两套规则。自 2021 年 1 月 1 日起，须接受普通审计、从事矿产、石油、天然气或原始森林木材开采的公司，必须披露其在每个财政年度内向国家机构支付的 10 万瑞士法郎及以上的款项（依当时编号为 CO 第 964a–964f 条）。¹在“负责任企业”全民倡议于 2020 年 11 月 29 日被否决之后，间接反提案为大型公共利益实体引入了关于环境事项、劳工、人权和反腐败的报告义务，并就来自冲突地区和高风险地区的冲突矿产（锡、钽、钨和金）以及童工问题规定了专门的尽职调查和报告义务。²上述义务自 2022 财政年度起适用。

对大多数卢加诺贸易商而言，这些规则的直接影响有限。付款透明度规则适用于开采企业，而非贸易商本身，不过联邦委员会可以在国际协调做法的框架内将其扩展至从事原材料贸易的公司。³非财务报告义务仅适用于具有公共利益的大型公司，而卢加诺贸易商中鲜有属于此类者。冲突矿产尽职调查义务涉及门德里西奥托地区的黄金精炼厂，以及进口此类矿产超过实施条例所定门槛的贸易商。间接影响则更大。为卢加诺贸易商提供融资的银行、购买黄金的精炼厂以及购买钢材的客户，均对供应商适用其自身的尽职调查标准，而这些标准又受到联邦指引和欧洲法律的影响。

1 2023 年的统计授权与政治辩论

2022 年的战争重新引发了政治辩论。有批评指出，瑞士对一个曾交易大量俄罗斯大宗商品的行业所知甚少。为此，联邦委员会于 2023 年 11 月 22 日批准就国际大宗商品贸易对国内政策和对外政策的重要性开展分析，并授权联邦统计局测算该行业的增加值。该项分析预计在四年内需要两个全职岗位。⁴与此同时，媒体报道称，国民院通过了一项要求就大宗商品贸易立法的动议，而行业和联邦委员会此前一直反对这一诉求。⁵2023 年 9 月，国民院还通过了上文提及的关于大宗商品行业制裁执行的议案。⁶2025 年 11 月公布的首批增加值数据连同其按州细分的结果，是这项授权的第一项成果。提契诺州由此首次拥有了属于自己的统计画像。

2 注释

1. SECO, Stand der Umsetzung der Empfehlungen (2021 年 4 月 21 日, 见上文) (CO 第 964a–964f 条; 自 2021 年 1 月 1 日起披露每年超过 10 万瑞士法郎的向国家机构的付款)。
2. SECO, Stand der Umsetzung der Empfehlungen (2021 年 4 月 21 日, 见上文)。
3. 《瑞士债务法》第 964i 条 (适用范围的扩展: 联邦委员会可规定, “作为国际协调程序的一部分”, 相关义务亦适用于从事原材料贸易的公司), <https://lawbrary.ch/law/art/OR-v2025.01-en-art-964i/>; SECO, 2021 年 4 月 21 日实施报告 (见上文) (“ Eine Delegationsnorm ermächtigt den Bundesrat, diese Transparenzvorschriften auch auf den Rohstoffhandel auszudehnen”)。
4. Cash, 2023 年 11 月 22 日 (见上文)。
5. Cash, 2023 年 11 月 22 日 (见上文)。

6. Plattform J, 2023 年 9 月 21 日（见上文）。

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/lugano-transparency-and-due-diligence-in-company-law