



經合組織

跨國企業負責任商業行為準則

經合組織

跨國企業負責任商業行為準則

2023年《經合組織跨國企業負責任商業行為準則》的修訂內容被《國際投資和跨國企業宣言》[OECD/LEGAL/0144]的成員國政府通過。關於《經合組織跨國企業負責任商業行為準則》的決定[OECD/LEGAL/0307]由經合組織部長級理事會通過。這兩份文件的評註得到了經合組織投資委員會的批准。序言由經合組織秘書長負責出版，未必反映經合組織或其成員國政府的官方觀點。

本文件及其中所包含的任何地圖均不影響任何領土的狀態或主權，國際邊界或界限的劃定，以及任何領土、城市或地區的名稱。

引用該出版物的格式為：

OECD (2023), 經合組織跨國企業負責任商業行為準則, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/12182cb3-zh>

ISBN 978-92-64-49516-6 (print)

ISBN 978-92-64-68876-6 (pdf)

本出版物原版為英文：

OECD (2023), *OECD Guidelines for Multinational Enterprises on Responsible Business Conduct*, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/81f92357-en>.

出版物勘誤請參閱以下網頁：<https://www.oecd.org/about/publishing/corrigenda.htm>.

© OECD 2023

序言

經濟合作暨發展組織（以下簡稱「經合組織」或 OECD）《跨國企業負責任商業行為準則》（以下簡稱《準則》）是各國政府向跨國企業共同提出的建議，旨在強化企業對永續發展的貢獻，並消除商業活動對人類、地球和社會的負面影響。《準則》得到了一個獨特的實施機制——負責任商業行為國家聯絡點（NCP）的支持，該聯絡點由各國政府設立，旨在進一步提高《準則》的有效性。

自 1976 年推出以來，《準則》不斷更新，以適應社會挑戰和不斷變化的國際商業環境。2023 年的更新反映了自 2011 年上一次修訂以來的十多年經驗，並對社會和企業面臨的迫切的社會、環境和科技優先事項做出了回應。主要更新內容包括：

- 關於企業與國際商定的氣候變遷和生物多樣性目標保持一致的建議
- 納入對科技開發、融資、銷售、授權、貿易和使用的盡職調查期望，包括資料的蒐集和使用
- 關於企業應如何對使用其產品、服務相關之影響和業務關係進行盡職調查的建議
- 提升對高風險之個人和群體之保護，包括對企業行為提出關切者
- 最新揭露負責任商業行為資訊的建議
- 將盡職調查建議擴大到所有形式的貪腐行為
- 企業確保遊說活動符合《準則》的建議
- 加強程序，確保負責任企業行為國家聯絡點的能見度、有效性和功能等性質

更新工作由加入《經合組織國際投資和跨國企業宣言》的 51 個國家以及參加經合組織負責任商業行為工作組和投資委員會的歐盟共同完成。此次更新工作得到了經合組織工商諮詢委員會（Business at OECD）、貿易聯盟諮詢委員會（Trade Union Advisory Committee to the OECD）以及經濟合作暨發展組織觀察（OECD Watch）等機構利害關係人的密切參與，它們代表了全球數百萬企業、勞工和公民社會成員的觀點。該過程還包括兩次公開向全球有興趣的利害關係人之公開諮詢。

經合組織各機構及其各自的秘書處為《準則》相關專題章節內容的修訂提供了意見和貢獻，這些機構包括競爭委員會、消費者政策委員會、公司治理委員會、發展援助委員會、數位經濟政策委員會、就業、勞工和社會事務委員會、環境政策委員會、金融市場委員會、財政事務委員會、工業、創新和創業委員會、保險和私人養老金委員會、科學技術政策委員會、中小企業和創業委員會、貿易委員會、國際商業交易中的賄賂問題工作組，以及高級廉政官員工作組。

更新工作自始至終得到了經合組織金融和企業事務總司負責任商業行為中心的支持。

目錄

內容

序言	3
《國際投資與跨國企業宣言》	6
第一部分：《經合組織跨國企業負責任商業行為準則》	8
前言	9
一、概念和原則	11
二、一般性政策	13
三、資訊揭露	19
四、人權	23
五、就業和勞資關係	26
六、環境	30
七、打擊賄賂和其他形式的腐敗	36
八、消費者權益	40
九、科學、技術與創新	43
十、競爭	47
十一、稅務	49
第二部分：《經合組織跨國企業負責任商業行為準則》的實施程序	51
程序	54
實施程序評註	59

Follow OECD Publications on:



<https://twitter.com/OECD>



<https://www.facebook.com/theOECD>



<https://www.linkedin.com/company/organisation-eco-cooperation-development-organisation-cooperation-developpement-eco/>



<https://www.youtube.com/user/OECDiLibrary>



<https://www.oecd.org/newsletters/>

《國際投資與跨國企業宣言》

成員國¹

考慮到：

- 國際投資對世界經濟十分重要，而且為成員國之發展做出巨大貢獻；
- 跨國企業在投資過程中產生重要作用；
- 國際合作可以改善外國投資環境，鼓勵跨國企業為經濟發展、社會進步和環境保護做出積極貢獻，最大限度減少和解決跨國企業的業務可能造成的困難；
- 藉由相互關聯的法律文書構成的均衡框架，解決與國際投資和跨國企業相關問題，從而擴大國際合作的裨益；

宣布：

跨國企業準則

I. 成員國政府共同建議在其國內經營或來自其國內之跨國企業遵守本書附件 1 列出之各項準則²，並且注意到前言中列出之構成準則組成中的各項考慮與理解。

國民待遇

II. 1. 根據維護公共秩序、保護核心安全利益以及履行與國際和平與安全有關的承諾之要求，成員國政府應依據本國法律、法規或行政管理辦法，賦予在其領域內經營並由另一成員國政府的國民直接或間接擁有或控制的企業(以下稱"外國控制企業")符合國際法、而且不低於在類似情況下賦予其本國企業的待遇(以下稱"國民待遇")；

2. 成員國政府應考慮將"國民待遇"適用於非成員國；
3. 成員國政府應努力保證其領土內各級政府執行"國民待遇"規定；
4. 本《宣言》不涉及成員國政府對於外國投資的進入或外國企業創辦條件之管理權；

¹ 截至 2023 年 6 月 8 日，所有經合組織成員都是成員國，此外還有阿根廷、巴西、保加利亞、克羅地亞、埃及、約旦、哈薩克、摩洛哥、秘魯、羅馬尼亞、突尼西亞、烏克蘭和烏拉圭。歐盟受邀與其職責範圍內有關國民待遇的部分進行關聯。

² 《跨國企業負責任商業行為準則》文本複製於本出版物的第一部分。

相互矛盾的要求

III. 成員國政府將相互合作，以避免或最大限度減少對跨國企業施加相互矛盾之要求，並將考慮到本書附件 2 列出的一般性考量和實際做法³；

國際投資的鼓勵和抑制辦法

IV.

1. 成員國政府認識到在國際直接投資領域加強合作之必要性；
2. 成員國政府因上述原因認識到，對於這一領域內為外國直接投資提供官方獎勵辦法和抑制辦法之專門法律、法規和行政管理辦法(以下稱"措施")對成員國政府利益的影響，應給予適當之重視；
3. 認識到有必要適當考慮受到該領域為國際直接投資提供官方獎懲措施的具體法律、規章和行政做法(下稱"措施")影響之成員國政府利益；
4. 成員國政府將努力使相關措施透明化，因而可以明確其重要性和目的，公眾可以便捷地獲得相關資訊；

磋商程序

V. 成員國政府願意根據理事會相關決議，就上述事宜進行磋商；

審查

VI. 成員國政府將定期審查上述事宜，希望提高成員國政府與國際投資和跨國企業有關事宜上之國際經濟合作效率。

³ 附件 2 見《國際投資與跨國企業宣言》全文，可在此處查閱：
<https://legalinstruments.oecd.org/en/instruments/OECD-LEGAL-0144>

第一部分：《經合組織跨國企業負責任 商業行為準則》

文本和評註

前言

1. 《經合組織跨國企業負責任商業行為準則》（《準則》）是各國政府向跨國企業提出的建議。《準則》遵守者的共同目標是鼓勵企業為經濟、環境和社會進步做出積極貢獻，並最大限度地減少企業的經營、產品和服務可能對《準則》涵蓋事項產生的負面影響。負責任的商業行為能夠為全球市場創造公平的競爭環境，促進充滿活力和運作良好的工商業部門，並增強企業對永續發展成果的貢獻，包括應對氣候變遷的解決方案。
2. 《準則》是經合組織《國際投資與跨國企業宣言》[OECD/LEGAL/0144]的一部分。《準則》的成員國根據理事會關於《經合組織跨國企業負責任商業行為準則》的決定[OECD/LEGAL/0307]，做出具有約束力承諾，以提高《準則》有效性。負責任商業行為為國家聯絡點在這方面發揮著核心作用。
3. 《準則》旨在鼓勵負責任的貿易和投資，藉由在全球所有市場持續參與和不斷改進，使得貿易和投資裨益倍增。國際貿易和投資加強並深化世界各國與地區之間的聯繫，產生社會實現永續發展成果所需之的重大作用，包括創造更多與更好的就業機會、提高技能、提供改善生活水準的產品和服務，以及獲得數位和綠色轉型所需的資金與技術。
4. 《準則》表達了成員國對在其國內或來自其國內的企業執行負責任商業行為之共同期望，並為企業和其他利害關係人提供具權威的參考點。《準則》建議企業進行基於風險的盡職調查，以識別、預防、減輕和說明如何處理對《準則》涵蓋事項的實際和潛在負面影響，更新版《準則》補充且增強私營和公共部門界定和落實負責任商業行為所做的努力。
5. 《準則》為負責任商業行為提供符合適用法律、國際公認標準之自願原則和標準。《準則》涵蓋的事項可以是國內法律與國際承諾的主要議題，負責任商業行為概述的建議可能會超出法律對企業的要求範圍。政府對企業遵守《準則》的建議有別於法律責任和執法事項。
6. 當跨國企業在開放、競爭和適當監管的市場環境中進行貿易和投資，並且在法治和保護公民空間背景下進行業務時，能夠極大增強促進永續發展的能力。政府的支持《準則》的有效實施方面可以發揮重要作用，包括創造有利的政策環境，推動、支持和促進負責任的商業行為。國家和國際層面的政策一致性可以促進負責任企業行為倡議的協調和一致性，政府應巧妙地將各種方法和措施結合起來，其中可能包括強制性以及自願性的措施、能力建構和其他配套措施。有關負責任商業行為的具體政策、立法和其他措施的設計將取決於各國的政治、行政和法律背景。
7. 國際商業的政治、經濟、環境、社會、物質和技術環境正在發生深遠而迅速的

變化。《準則》自身也在不斷發展，以體現這些變化。在過去幾十年中，國際貿易和金融在全球經濟中所占比例顯著增長，大型企業仍然占據國際貿易和投資的重要比例，而中小型企業的跨境貿易和投資也在增加，這些企業如今在國際市場上發揮著重要作用。跨國企業與國內企業一樣，已經演變成更廣泛的商業安排和組織形式。技術發展以及與供應商和承包商的戰略聯盟以及更密切的商業關係往往會模糊企業的界限。跨國企業結構的快速演變也反映在新興和發展中經濟體的業務中，這些經濟體在跨境貿易和投資中所占比例不斷增加。在新興市場和發展中經濟體，跨國企業已經跨越初級生產和採礦業，往製造、裝配、國內市場開發和服務業領域多元發展。

8. 經濟變革的性質、範圍和速度給企業及其利害關係人帶來了新的戰略挑戰。競爭激烈的同時，跨國企業面臨著各式各樣的法律、社會和監管制度環境，許多跨國企業已經證明，尊重高標準的商業行為與企業的增長和盈利能力是相輔相成的，越來越多企業採用追求永續發展和支持經濟、環境和社會目標協調一致的商業模式。此外，企業還推動有關負責任商業行為的社會對話，並與利害關係人合作，包括在多方利害關係人倡議的背景下，制定負責任的商業行為指南。
9. 1976 年《準則》的通過及隨後的更新，反映出對企業遵循負責任商業行為原則和標準的要求不斷提高。發展的開始可以追溯到國際勞工組織在二十世紀初的工作。聯合國於 1948 年通過的《世界人權宣言》是另一個具有里程碑意義的事件，隨後許多針對負責任的商業行為領域相關標準的工作也在不斷進行。經合組織藉由制定涵蓋環境、反貪腐、消費者權益、公司治理、科學、技術和創新以及稅務等領域的標準，在這一進程中做出重要貢獻。
10. 《準則》仍然是負責任商業行為領域的主要國際文書。《準則》的成員國承諾相互合作，並和其他國家政府合作，與眾多用各自方式朝著相同的目標而努力的企業、工會和其他非政府組織結成夥伴關係，共同推進《準則》的實施。

一、概念和原則

1. 《準則》是各國政府向跨國企業提出的共同建議，提出了符合適用法律及國際公認標準的良好做法的原則和標準。企業自願遵守《準則》，而非法律強制。然而，《準則》涵蓋的某些事項可能要遵守國內法或國際承諾的規定。
2. 遵守國內法是企業的首要義務。《準則》不能替代國內法律法規，也不能凌駕於國內法律法規之上。政府未能恪守與《準則》或其相關國際承諾一致的原則和標準，並不減弱企業應遵守《準則》的期望。儘管《準則》在許多情況下超越了法律的範圍，但不應也不意圖將企業置於面臨相互衝突的要求的境地。然而，在國內法律法規與《準則》的原則和標準相衝突的國家，企業應尋求方法，盡量在不違反國內法律的情況下，最大限度遵守相關原則和標準。
3. 由於跨國企業的業務遍及全世界，該領域的國際合作應擴展到所有國家。《準則》的成員國鼓勵在其國內或來自其過內的企業在執行任何業務都遵守《準則》，同時考慮到每個企業營運所在國的特定情況。
4. 基於《準則》的目的，不需要對跨國企業做出精確的定義。雖然《準則》允許採用廣泛的方法確定哪些實體可被視為《準則》所指的多國企業，但企業結構或活動的國際性質及其商業形式、目的或活動是跨國企業主要考慮因素。這些跨國企業的業務遍及所有經濟部門，通常由在一個以上國家設立的公司或其他實體組成，並藉由多種不同方式聯結以協調業務。雖然其中一個或多個實體可能對集團內其他實體的活動施加重大影響，但在不同的跨國企業內部，各實體享有的自主程度往往大不相同。所有權可以是私有的、國有的或混合。《準則》適用於跨國企業內部的所有實體（母公司和/或本地實體）。根據企業內部的實際職責分配情況，不同實體之間應相互合作，相互協助，以促進對《準則》的遵守。
5. 《準則》無意對跨國企業和國內企業給予區別待遇，而是向所有企業提出良好做法。為此，凡同時適用於跨國企業和國內企業時，《準則》對於二者的行為基於同樣的期望。
6. 各國政府希望盡可能廣泛地鼓勵企業遵守《準則》。雖然認識到中小型企业可能不具備與較大規模企業相同的能力，但《準則》成員國政府仍鼓勵中小型企业盡可能充分遵守《準則》提出的各項建議。
7. 《準則》的成員國政府不應將《準則》用於保護主義目的，也不應在使用《準則》時招致對跨國企業投資所在國的比較優勢的質疑。
8. 各國政府有權依據國際法規定跨國企業在其管轄範圍內經營必須遵守的各項條件。跨國企業設在不同國家的實體應遵守營運所在地國家適用之法律。在成員國或第三國對跨國企業提出相互矛盾的要求之情況下，鼓勵相關國家政府真誠合作，以解決可能出現的問題。
9. 《準則》的成員國政府提出各項準則是基於以下的理解，即政府將履行根據國際法和

契約義務公正對待企業之職責。

10. 鼓勵利用適當的國際爭端解決機制，其中包括仲裁，以作為促進解決企業與企業營運所在國政府之間出現的法律問題的一種手段。
11. 《準則》的成員國政府應執行《準則》，並鼓勵各方應用《準則》。各國政府應建立，「負責任商業行為國家聯絡點」，負責推廣《準則》，並作為討論與《準則》相關所有事宜的論壇。《準則》成員國政府還將參與相關的審查和磋商程序，解決與《準則》的解釋和實施有關的問題，並在不斷變化的世界中持續保持《準則》的相關性。

二、一般性政策

企業應充分考慮其執行業務所在國家的既定政策，並考慮其他利害關係人的意見。在這方面：

A. 企業應：

1. 促進經濟、環境和社會進步，以期實現永續發展。
2. 尊重受到企業活動影響之個人的國際公認人權。
3. 透過與當地社區的密切合作，包括商業利益，鼓勵當地的能力建構，並在國內和國外市場進行符合合理商業做法的企業活動。
4. 鼓勵人力資本發展，特別是透過創造就業機會和提供培訓之員工便利性。
5. 確保遊說活動的透明度和誠信度，避免尋求或接受與人權、環境、衛生、安全、勞工、稅務、財政激勵辦法或其他問題有關的法律或制度框架沒有規定的豁免待遇。
6. 支持和恪守良好的公司治理原則，制定和推行良好的公司治理做法，包括在企業集團整體範圍內。
7. 制定和採用有效的自律做法和管理制度，培養和促進企業與其所在的社會之間的信心和互信關係。
8. 透過適當的公司宣傳政策，包括透過培訓計畫，提高跨國企業雇用的工作者對公司政策的認識和遵守。
9. 不對向管理層或在適當情況下向公共主管部門如實舉報違反法律、準則或企業政策行為的員工、工會代表或其他員工代表採取歧視或懲戒處分，或以其他方式進行報復。
10. 避免並採取預防措施，防止包括與企業有業務關係的實體關係在內的實體，對可能尋求或已在調查以及提出與企業運營、產品或服務相關的實際或潛在負面影響的任何個人或團體實施報復，包括營造使個人和團體感到能夠安全提出關切的環境，並在相關情況下，在報復發生時就其負面影響提供補救。
11. 進行基於風險的盡職調查，例如將其納入企業風險管理系統，以識別、預防和減輕第 12 和 13 條所述的實際和潛在負面影響，並說明如何處理這些影響。盡職調查的性質和程度取決於具體情況。
12. 避免透過自身活動對《準則》所涵蓋的事項造成或加劇負面影響，並在出現此類影響時加以解決，包括透過提供或合作進行負面影響的補救。
13. 假如負面影響並非因企業所引起，但由於業務關係，該影響與企業的業務、產品或服務直接相關，則努力預防或減輕負面影響。這樣做的目的並不是要將造成負面影響的實體的責任轉嫁給與其有業務關係的企業。
14. 除了處理與《準則》所涉事項有關的負面影響外，在可行的情況下，鼓勵與企業有業務關係的實體採用與《準則》相符的負責任的商業行為原則。
15. 作為盡職調查的一部分，與相關利害關係人或其合法代表進行有意義的接觸，以便有機會就可能對其產生重大影響、與考慮其關於《準則》所涵蓋事項有關的活動之意見。

16. 避免不適當地介入政治活動。

B. 鼓勵企業

1. 酌情參與或支持有關負責任的商業行為的私人或多方利害關係人倡議和社會對話，同時確保該倡議適當考慮到其對發展中經濟體的社會和經濟影響以及現有的國際公認標準。

第二章評註：一般性政策

1. 「一般性政策」是《準則》向企業提出具體建議的第一個章節。這一章的重要性在於為後續章節提出的具體建議定下基調，並確立共同的基本原則。
2. 鼓勵企業與政府合作制定和落實政策與法律。考慮社會中其他利害關係人的意見，包括當地社區和受到或可能受到企業活動以及企業利益負面影響的相關方的意見。還認識到，各國政府在與企業打交道時應保持透明，並且就相關問題徵求工商企業的意見，應將企業、社會合作夥伴以及例如公民社會和工會組織等其他利害關係人視為政府的合作夥伴，共同制定和使用自願辦法和監管手段（《準則》是其中之一），落實影響企業行為的各項的政策。
3. 跨國企業的活動與永續發展之間不應存在任何矛盾，《準則》旨在支持雙方的相互補充。事實上，經濟發展、社會進步和環境保護之間的相互關聯是實現永續發展目標的重要途徑⁴。
4. 第四章詳細闡述第 A.2 款提出的一般性人權建議。
5. 《準則》承認並且鼓勵跨國企業透過在當地社區進行活動，為當地能力建構做出貢獻。關於培養人力資本建議以前瞻性的方式，明確承認跨國企業為其員工的個人發展做出貢獻，這項建議不僅包括徵聘做法，同時還提出培訓和其他方面的員工發展。此外，培養人力資本還包括徵聘和晉升方法中的不歧視概念、終身學習，以及其他在職培訓。
6. 企業自由參與公共討論。在參與公共宣傳時，企業應適當考慮《關於遊說活動中的透明和廉正原則的建議》[OECD/LEGAL/0379]，並確保遊說活動符合其在《準則》所涉事項上的承諾和目標。各國政府有責任建立與遊說公職人員風險相適應的公共廉潔框架。《準則》建議，一般而言，在不侵犯企業尋求對法定或監管框架進行變更的權利的前提下，企業應避免求取法定或監管框架中未考慮與人權、環境、健康、安全、勞工、稅務和財政激勵措施等議題相關的豁免待遇，「或接受」之措辭也引起對國家在提供豁免待遇方面之關注。儘管這類規定傳統上是針對政府，但與跨國企業也有直接關係。然而重要的是，在某些情況下，出於合法的公共政策的原因，特定的法律或其他政策提供的豁免待遇可以與這些法律一致，環境和競爭政策章節提供相關範例。
7. 《準則》建議企業採用借鑒《二十國集團/經合組織公司治理原則》[OECD/LEGAL/0413]（以下簡稱《公司治理原則》）的公司治理良好做法。《公司治理原則》呼籲保護股東的權利，方便股東行使權利，包括公平對待股東。企業應尊重利害關係人根據法律或透過相互協議所享有的權利，並鼓勵與之積極合作，共同創造財富和就業機會，實現企業可持續和有韌性地發展。
8. 《公司治理原則》呼籲母公司董事會確保對企業的戰略指導，有效監督企業管理情況，對企業和股東負責，同時考慮利害關係人的利益。為履行以上職責，董事會需要確保企業具備健全的會計和財務報告制度，包括獨立審計、適當控制系統，特別是風險管理、財務和業務內部控制，並且遵守法律和相關標準。

⁴ 1987年世界環境與發展委員會（布倫特蘭委員會）為可持續發展下了一個最廣泛認可的定義：「在不損害後代滿足自身需要的能力前提下滿足當代需要的需求」。在這方面，消除全球貧困、保護地球和確保人人享有和平與繁榮的全球目標是一個重要的參照點。

9. 《公司治理原則》適用於企業集團內的上市公司，儘管附屬企業的董事會可能根據其註冊管轄地的法律承擔義務。在可行的情況下，應將法遵和內部控制制度推廣到附屬企業。此外，董事會治理的監督工作包括持續審查企業內部結構，確保整個集團內明確劃分管理責任。
10. 國有跨國企業與私營企業一樣需要遵守同樣的建議，但如果國家是企業的最終所有者，公共監督往往會加強。《經合組織國有企業公司治理準則》是專門為這些企業量身訂製的實用指南，其中提出的建議可以顯著提高治理水平。
11. 政府對於完善法律和制度規範框架負有主要責任，但從商業角度來看，企業有充分的理由落實良好的公司治理做法。
12. 針對企業行為以及商業和社會之間關係的各個方面，出現了越來越多的非政府自律文書和行動網絡。金融部門在這方面有相關的發展，企業認識到自身的行為往往會對社會和環境產生影響，建立自律實踐和管理體系，參與和實現永續發展目標相關的多方利害關係人倡議，從而促進永續發展，就是一個例證。自律實踐和多方利害關係人倡議應當具有可信度和透明度。當這些倡議專注於負責任的商業行為盡職調查時，與諸如《準則》等相關國際標準保持一致，可以促進更大的有效性，同時降低參與此類倡議的企業複雜性和成本；相反的，發展這種實踐可以進一步促進企業與其所處的社會之間的建設性關係，儘管企業可以在行業或多邊利害關係人層面進行合作，但仍有責任確保有效進行盡職調查。
13. 根據有效自律實踐，企業自然要提高員工對公司政策的認識；同時，建議採取保障措施，保護善意「舉報」行為，包括保護沒有及時採取補救措施或可能面臨不利的就業風險的情況下，向相關主管機關舉報違法行為之員工，此種保護與第七章反貪腐有關的內部控制、道德和法遵計畫以及環境領域的倡議尤其相關，此外也關係到《準則》提出的其他建議。
14. 企業應採取措施創造一個可以安全表達對活動或和企業有業務關係的實體活動相關產生的負面影響的擔憂空間。避免並採取措施防止使用報復手段，對於保護公民空間，防止對試圖或已經調查、表達或報告此類關切的團體和個人造成傷害至關重要。報復行為包括旨在審查、恐嚇、傷害或壓制批評者的報復性或歧視性行動，如威脅、名譽誹謗、污蔑、騷擾、恐嚇、監視、針對公眾參與的策略訴訟、試圖將合法活動犯罪化、人身攻擊和謀殺。
15. 根據《準則》的宗旨，盡職調查被理解為企業在決策和風險管理體系整體的組成部分，透過這一過程，企業可以識別、預防、減緩並說明如何應對實際和潛在負面影響。《經合組織負責任商業行為盡職調查指南》和經合組織就不同行業的盡職調查指南幫助企業理解和實施《準則》中的盡職調查建議，致力於促進各國政府和利害關係人對基於風險的盡職調查促進負責任的商業行為達成共識。為此，《經合組織負責任商業行為盡職調查指南》為盡職調查框架，得到各國政府積極支持和監督之承諾。
16. 盡職調查可以納入更廣泛的企業風險管理體系內，前提是這不僅僅是為了識別和管理企業自身的重大風險，還包括與《準則》所涵蓋事項有關的負面影響風險。潛在的影響應透過預防或減輕來應對，而實際的影響要透過補救來解決。如第 A.12 款和 A.13 款所述，《準則》涵蓋內容所涉及的負面影響是由企業造成或助長，或者是和業務關係的經營、產品或服務直接相關的。盡職調查可以幫助企業避免這些負面影響的風險。在本建議中，「助長」負面影響應解釋為實質性助長，意味著已經造成、促進或激勵另一實體造成負面影響，而不包括輕微或微不足道的助長作用。企業與負面影響的關係並非靜止不變，這種

關係可能發生變化，例如隨著情況的變化，並取決於進行的盡職調查和為消除已識別的風險和影響而採取的措施，在何種程度上降低影響發生的風險。

17. 「業務關係」一詞包括與業務夥伴、分包商、特許經營加盟商、被投資公司、客戶、合資夥伴的關係，以及在供應鏈中提供產品或服務以支持企業自身經營、產品或服務的實體，或者從企業接收、許可、購買或使用產品或服務的實體，還包括與企業經營、產品或服務直接相關的任何其他非國家或國家實體的關係。當企業與出於與企業、商業或政府活動無關的目的自然人消費者個體產生聯繫，一般不被視為《準則》中所指的「業務關係」，儘管企業可能會對這種關係造成的負面影響起到推波助瀾的作用。業務關係超越契約關係、「第一層」或直接關係，與企業有業務關係的實體可能是也可能不是在成員國經營或者來自成員國。企業識別、預防和減輕第 A.11 款所述實際和潛在負面影響的能力，可能因不同類型的業務關係以及其他因素而有所不同，包括評註第 24 條所述的因素。
18. 第 A.11 款中的建議適用於《準則》所涵蓋與企業經營、產品和服務相關的負面影響有關的事項。在整個《準則》中，與盡職調查相關的建議應根據第 A.11-13 款和相關評註來理解。
19. 盡職調查的性質和範圍，例如應採取的具體步驟，將受到企業經營環境、《準則》中的具體建議等因素的影響，應與企業的規模、與負面影響的關聯程度和嚴重程度相當。因此，企業採取的盡職調查措施應基於風險，與負面影響的嚴重性和可能性相當，並與企業所處的背景相適應和成比例。如果不能一次性消除所有已識別的影響，企業應根據負面影響的嚴重性和可能性對需要採取的行動進行優先級排序。
20. 《準則》認識到，對大多數企業而言，評估或接觸與之有業務關係的所有實體可能並不可行。在企業擁有大量供應商和其他業務關係的情況下，鼓勵企業識別負面影響風險最大的一般領域，並在風險評估的基礎上，根據評註第 19 條中概述的措施，優先對這些領域進行盡職調查。基於企業的產品或服務相關風險的盡職調查應考慮到與根據產品或服務的預期用途或可以合理預見不當使用或濫用的情況下，可能產生的負面影響。與具體問題相關的盡職調查具體建議見相關章節。
21. 如果企業造成或可能造成負面影響，則應採取必要措施終止或預防這些影響。
22. 如果企業助長或可能助長負面影響，則應採取必要步驟，終止或預防造成負面影響，並利用其影響力，盡可能地減輕任何剩餘影響。在企業有能力改變造成損害的實體所為之不當做法者，可以認為其具有影響力。
23. 《準則》承認，不應將造成負面影響的實體的責任轉嫁給與其有業務關係的企業。如果企業透過業務關係與負面影響直接相關，但並沒有造成或助長負面影響，就沒有責任提供補救措施，儘管其可以在補救中發揮作用，例如透過單獨或與其他實體合作，讓造成負面影響的實體預防、減輕或補救該負面影響。如果企業沒有足夠的影響力，則應當考慮如何提高其影響力，企業可透過多種方式利用或增強影響力，影響與之有業務關係的實體，例如：透過支持、培訓和能力建構；敦促它們預防和/或減輕負面影響；將負責任商業行為盡職調查的期望明確納入商業契約（如管理契約、潛在供應商資格預審要求、投票信託、許可或特許經營協議）；將商業激勵措施與負責任商業行為績效掛鉤；就負責任商業行為問題與監管機構和政策制定者進行接觸；在不尊重負責任商業行為的期望的情況下，表達以負責任的方式解除契約的可能性；與其他企業合作（在行業、風險或國家層面），以凝聚影響力並實施負責任商業行為的共同標準，對確定已識別的風險採取適當應對措施，有關的其他因素還包括負面影響的嚴重性和可能性，以及供應商對企業的關鍵程度。

24. 《準則》承認，企業在改變與其有業務關係的實體的行為所擁有或可能建立起來的影響力存在實際限制。這些限制與產品和/或服務的特點、供應商和其他業務關係的數量、供應鏈的結構和複雜性，或者業務關係的性質或相關的負面影響有關。例如，在某些情況下，一旦提供了服務或銷售或再銷售產品，企業監測其影響力或發揮或建立影響力的能力就會減弱。在這種情況下，努力識別實際和潛在影響，並在銷售之前和銷售時採取預防或減輕的行動可能尤為重要。
25. 對業務關係的適當應對措施可包括：在減輕風險的過程中繼續保持關係；在減輕風險的同時暫時中止關係；或者，作為最後的手段，在減輕風險的努力失敗後，或在企業認為減輕風險不可行的情況下，或由於負面影響的嚴重性，終止業務關係。如果企業能夠繼續保持關係，並隨著時間的推移展示出現實的改善前景或實際的改善，這種做法通常比接觸關係更可取。企業還應考慮到與解除關係的決策相關的潛在社會、環境和經濟負面影響。在決定解除關係時，企業應以負責任的方式行動，包括及時與有關的利害關係人進行有意義的磋商，盡可能採取合理和適當措施，預防或減輕與解除關係有關的負面影響。
26. 企業還可以與供應商和與之有業務關係的其他實體合作，透過人員培訓和其他形式的的能力建構改善它們的表現，並支持將符合《準則》的負責任商業行為原則融入其業務實踐。與有業務關係的中小型企業接觸並為其提供支持尤為重要，如果與企業有業務關係的實體可能面臨強加，例如來自不同買家或服務提供商相互衝突的要求，在適當考慮反競爭問題的前提下，鼓勵企業與其他企業一起參與行業層面的合作，包括透過資訊共享，以協調盡職調查政策和風險管理策略。
27. 鼓勵企業參與有關負責任商業行為的私營領域或多方利害關係人倡議和社會對話，例如根據理事會關於《經合組織跨國企業負責任商業行為準則》的決定（包括其所附程序）所進行的活動。
28. 有意義的利害關係人參與是盡職調查過程的關鍵組成部分。在某些情況下，利害關係人的參與本身也是一種權利。利害關係人的參與是指透過會議、聽證會或意見徵詢會等方式，與有關的利害關係人進行互動的過程。有關利害關係人是指擁有與《準則》所涵蓋事項有關的權利或利益，並實際或可能受到企業運營、產品或服務有關的負面影響的個人或群體，或其合法代表。企業可以優先考慮與受影響最嚴重或最可能受影響的利害關係人進行接觸。對利害關係人的影響程度可作為參與程度的參考。有意義的利害關係人參與是與指利害關係人的持續雙向溝通，由雙方參與者真誠進行，並對利害關係人的意見做出回應。為確保利害關係人的參與是有意義和有效，確保利害關係人參與的及時性、可及性、適當性和安全性非常重要，並應識別和消除與處於弱勢或邊緣地位的利害關係人接觸的潛在障礙。《經合組織負責任的商業行為盡職調查指南》和經合組織對特定行業的具體指南包括對企業執行利害關係人參與的實際支持，包括將其作為企業盡職調查過程的一部分。這種參與在有關專案或活動的規劃和決策中特別重要，例如，對土地或水資源的密集利用，可能會對當地社區產生重大影響。
29. 最後，值得注意的是，自律倡議和其他類似舉措，包括《準則》，不應非法限制競爭，也不應被視為政府有效法律和監管的替代品。跨國企業在制定相關準則和自律實踐制度時，應避免產生扭曲貿易或投資的潛在影響

三、資訊揭露

1. 企業應考慮所在國家和行業的既定資訊揭露政策，並考慮股東和其他相關利害關係人的意見和資訊需求。企業應定期、及時、可靠、清晰、完整、準確和可比較地揭露有關所有重大事項的充分詳細資訊。資訊的揭露應涉及企業的整體情況，在適當的情況下，應包括業務範圍或地理區域分布的資訊。企業的資訊揭露政策應適合企業的性质、規模和所在地，並且適當顧及成本、商業機密和其他競爭方面的考慮。
2. 企業的揭露政策應包括但不限於以下方面的重要資訊：
 - a) 企業的財務和經營結果；
 - b) 企業目標和與永續發展相關的資訊；
 - c) 資本結構、集團結構及其控制機制；
 - d) 主要股權，包括實際所有人和投票權；
 - e) 董事會及其成員的資訊，包括他們的資格、遴選過程、在其他企業董事會的任職情況，以及董事會是否將其視為獨立董事；
 - f) 董事會成員和主要管理人員薪酬；
 - g) 相關方交易；
 - h) 可預見的風險因素；
 - i) 治理結構和政策，包括遵守國家公司治理準則或政策的程度，以及這些準則或政策的實施過程；
 - j) 債務契約，包括不履行契約的風險。
3. 同樣重要的是，企業還應該溝通負責任商業行為的資訊，作為盡職調查過程的一部分。相關資訊、在第 2 條所列舉內容中具有重要性。負責任的商業行為資訊可包括：
 - a) 用於公開揭露的價值聲明或商業行為聲明，包括闡明企業就《準則》所涵蓋的負責任商業行為原則和標準做出承諾，以及實施盡職調查的計畫；
 - b) 企業遵守的政策和其他行為守則，這些文件的通過日期，以及適用的國家和實體；
 - c) 將負責任的商業行為政策納入企業管理和監督機構而採取的措施的資訊；
 - d) 企業識別的重大影響或風險領域，已識別、優先考慮和評估的負面影響或風險以及優先級標準；
 - e) 與第 3(a)款的說明和(b)款的守則相關的表現，包括為預防或減輕第 3(c)款和(d)款所識別的風險或影響而採取的措施，在可能的情況下估計改進時限和基準以及結果，包括企業提供或合作提供的任何補救措施；
 - f) 有關內部審計、風險管理和法遵系統的資訊；
 - g) 與員工和其他利害關係人之間關係的資訊；

- h) 根據第四章和第六章提供的負責任商業行為資訊揭露的建議，提供補充資訊。
4. 企業應按照國際公認的會計和揭露標準編制和揭露資訊，避免公布不充分或不明確的資訊。年度外部審計應由獨立、稱職和合格的稽核員按照國際公認的審計、道德和獨立性標準進行，以便向董事會和股東合理保證其財務報表在所有重要項目均按照適用的財務報告框架編制。為提高負責任商業行為資訊的可信度，企業可尋求對此類資訊進行外部鑑證。

第三章評註：資訊揭露

30. 本章的目的是幫助建立跨國企業運營的透明度和問責制。清晰和完整的企業資訊對各種使用者都很重要，包括股東、潛在投資者和金融界，以及工作者、當地社區、特殊利益群體、政府和整個社會。為了使公眾更好了解企業的結構和活動，了解企業在環境、社會和治理方面的政策和表現，企業的運作應該透明，並對公眾日益複雜的資訊需求作出相應。
31. 第一組揭露建議與《二十國集團/經合組織公司治理原則》[OECD/LEGAL/0413]中概述的揭露項目相同。其相關註釋提供了進一步的指導，《準則》中的建議應結合這些註釋來理解。第一組揭露建議主要針對上市公司和與企業有關的所有重要事項。重要資訊可定義為可以合理預期會影響投資者對企業價值評估的資訊疏漏或失實陳述，通常包括公司未來現金流價值、時機和確定性。重要資訊還可以定義為理性投資者在做出投資或投票決定時會考慮的重要資訊。如果這些揭露建議根據企業的性質、規模和地點被認為是適用的，也可以成為改善非上市企業（例如私人控股或國有企業）公司治理的有用工具。這組揭露建議要求提供關於公司所有重要事項的定期、及時、可靠、清晰、完整、準確和可比較的資訊，包括企業的財務狀況、業績、永續性、所有權和治理情況。有關董事會和經理人薪酬資訊也是股東關心的問題，包括薪酬與企業長期績效、永續性和抗風險能力之間的聯繫。企業還應及時揭露相關資訊，包括董事會成員和主要管理人員薪酬政策的重大變化，以標準化和可比較的方式揭露薪酬水平或金額，以便投資者評估薪酬計畫的成本和效益，以及股票期權計畫等激勵計畫對業績的貢獻。重要的關聯方交易和可預見的風險因素是應揭露的其他相關資訊。
32. 《準則》包括關於負責任商業行為資訊的第二組揭露建議，包括企業對人、環境和社會的實際或潛在負面影響，以及相關的盡職調查過程，該資訊可能對投資者的決策具有重要意義，也可能與更廣泛的利害關係人有關，包括工作者、工會代表、當地社區和民間社會等。在資訊揭露方面，如第 3 條所述，盡職調查過程可以是企業確保以一致、可信的方式有效識別和溝通相關的負責任商業行為資訊的有用手段，包括可能的重要資訊。透過這種方式，盡職調查可以幫助企業識別重大風險和影響，提高第 2 條和第 3 條規定的資訊揭露相關性、品質和可比性。此外，盡職調查過程還可以作為確保企業誠信揭露與其目標和承諾相關的資訊的一種方法，而這些目標和承諾可能並不存在明確可識別或可衡量的指標。一些司法管轄區允許或要求考慮利益相關方的利益，許多企業提供了比財務績效更廣泛的資訊，藉由這些資訊，企業可以展示更廣泛的負責任商業行為的承諾和表現。第二組資訊披露的類型，或者說是與受到企業活動或業務關係直接影響的各方所進行的溝通，可能涉及企業財務報表範圍以外的實體，例如，可能包括承包商、供應商、合資夥伴或與企業有業務關係之其他資訊。

33. 第 2 條和第 3 條中的兩組揭露建議相互關聯，有些資訊可能和兩者都有相關性。為了確定第 2 條下應揭露哪些資訊，《準則》使用了「重要性」的概念。第 2 條涉及的資訊，包括與負責任的商業行為問題和盡職調查有關的資訊，如果可合理預期其遺漏或錯報將影響投資者對企業價值、企業未來現金流的時間和確定性的評估，或影響投資者的投資或投票決定，也可被視為重要資訊。決定哪些資訊是重要的可能會隨時間推移、當地情況、企業具體情況和法律要求而有所不同。財務資訊的使用者和市場參與者需要了解可合理預見的重大風險資訊，可能包括：企業所處行業或地理區域特定風險；對大宗商品和供應鏈的依賴；金融市場風險，包括利率或貨幣風險；與衍生性商品和資產負債表外交易有關的風險；商業行為風險；數位安全風險；法遵風險；以及永續發展風險，特別是與氣候有關的風險。司法管轄區可能還要求或建議揭露對企業員工和主要利害關係人至關重要的永續事項，或企業對不可分散風險的影響。
34. 關於第 3 條涉及的揭露資訊，看似不具有財務重要性，但與人類和地球相關的風險和影響可能在某一時刻對企業具有財務重要性。
35. 本章和整個《指南》中的揭露建議不應給企業帶來不合理的行政或成本負擔，也不應要求企業揭露可能危及其競爭地位的資訊，除非揭露資訊是充分告知投資者決策和避免誤導投資者所必需者。

36. 資訊的編制和揭露應符合國際公認的會計和揭露標準。年度外部審計應由獨立、稱職和合格的稽核員按照國際公認的審計、道德和獨立性標準進行，以合理保證財務報表是否在所有重要項目都是按照適用的財務報告框架編製。
37. 許多企業採取旨在幫助其遵守法律和商業行為標準並提高運營透明度的措施。越來越多的企業發布自願性企業行為準則，表達了對環境（包括氣候變遷）、生物多樣性、人權、勞工標準、消費者保護或稅收等領域的國際標準或道德價值觀的承諾。專門的管理系統已經或正在開發並持續發展，目的是幫助企業遵守以上承諾——涉及資訊系統、操作程序和培訓要求。
38. 企業可能需要根據監管機構或上市機構規定的更廣泛揭露標準進行報告，在符合司法管轄區的法律和揭露要求的情況下，應尋求採用新出現的全球最佳實務和不斷發展的揭露標準，例如氣候和排放方面的標準，並與之保持一致。企業正在與非政府組織和政府間組織合作制定報告標準，以提高企業溝通其活動如何影響永續發展成果的能力。
39. 鼓勵企業積極、主動地溝通負責任的商業行為的相關資訊，提供易於獲取、便於使用、及時、準確、清晰和完整的資訊，提供經濟實惠地獲取已發布資訊的途徑，並考慮利用資訊技術來實現此目標。向本國市場使用者提供的資訊也應向所有感興趣的使用者提供，並考慮到可獲取性，企業應努力確保為不同的目標受眾提供適當的資訊，並可以採取特殊措施，向無法使用線上或印刷媒體的社區（例如，受企業活動直接影響的偏遠或貧困社區）提供資訊。
40. 由獨立、有能力和有資格的實體根據國際公認的檢核標準對負責任的商業行為資訊進行檢驗，可以證實所揭露的資訊並增強對資訊的信心，有助於提高報告的品質和可比性。

四、人權

國家有責任保護人權。在國際公認的人權、經營所在國的國際人權義務和有關國內法律法規的框架內，企業應：

1. 尊重人權，這意味著企業應避免侵犯他人的人權，並應解決其所涉及對人權的負面影響。
2. 在企業自身活動範圍內，避免導致或促成對人權的負面影響，並在出現這些影響時予以解決。
3. 即使企業自身沒有造成對人權的負面影響，仍應設法預防或減輕透過業務關係與其業務、產品或服務直接相關之影響。
4. 制定公開尊重人權的政策承諾。
5. 進行適合其規模、業務性質、背景以及對人權負面影響風險嚴重程度之人權盡職調查。
6. 一旦發現造成或促成對人權的負面影響，在糾正這種負面影響的過程中，透過合法途徑提供補救或予以合作。

第四章評註：人權

41. 本章首先介紹關於企業尊重人權的具體建議的框架，借鑑聯合國「保護、尊重、補救」的工商企業與人權框架指導原則，並在實施中與聯合國《工商企業與人權指導原則》以及國際勞工組織《關於多國企業和社會政策的三方原則宣言》一致。
42. 起首部分和第 1 條承認，各國有責任保護人權，企業無論其規模、行業、經營環境、所有權和結構，無論在何處執行業務，都應尊重人權。尊重人權是對企業預期行為的全球標準，不依賴國家履行其人權義務的能力和/或意願，也不會削弱這些義務。
43. 國家沒有執行其國內相關法律或履行國際人權義務，或事實上行為違反了相關法律或國際義務，並不會削弱對企業尊重人權的期望。在國內法規與國際公認的人權產生衝突的國家，企業應根據第一章「概念和原則」第 2 條的規定，設法在避免違反國內法律的情況下，最大限度地遵守人權義務。
44. 在所有情況下，無論企業經營所在國家或具體背景如何，都應至少參照《國際人權憲章》所列出的國際公認的人權。《國際人權憲章》包括《世界人權宣言》及其編纂時參考的以下主要文書：《公民及政治權利國際公約》、《經濟、社會、文化權利國際公約》，還應參考國際勞工組織《關於工作中的基本原則和權利宣言》所載的基本權利原則。
45. 企業可能會對所有國際公認人權的各個方面產生影響。在實踐中，在特定行業或背景下，某些人權可能比其他人權面臨更大的負面影響風險，因此將成為高度關注的焦點。但情況可能會發生變化，因此所有權利都應接受定期審查。根據具體情況，企業可能需要考慮更多標準。例如，企業應尊重特定群體或需要特別關注群體的個人的人權，因為企業可能會對特定族群之人權造成負面影響。企業應特別關注對例如人權維護者等，可能因邊緣

化、脆弱性或其他情況而面臨更大風險的群體和個人的負面影響，包括個人或是作為某些群體或人口（包括原住民）成員。經合組織盡職調查指南，包括《經合組織負責任商業行為盡職調查指南》、《經合組織採掘業利害關係人有意義參與盡職調查指南》和《經合組織－糧農組織負責任農業供應鏈指南》提供進一步的實用指南，包括與自由、事先知情同意（FPIC）相關指南。聯合國文書詳細闡述了原住民的權利（《聯合國原住民權利宣言》）、在民族或族裔、宗教和語言上屬於少數群體的人、婦女、兒童、身心障礙者、以及移工及其家屬的權利。此外，在武裝衝突情況下，企業應尊重國際人道主義法的標準。在武裝衝突或嚴重侵權風險增加的情況下，企業應加強對負面影響的盡職調查，包括違反國際人道主義法的行為。

46. 在第 1 條中，要解決對人權實際和潛在負面影響，包括採取適當措施，在可能的情況下識別、預防和減輕對人權的潛在影響，補救實際影響，並解釋如何消除對人權造成的負面影響。「侵權」一詞是指企業可能對個人人權產生的負面影響。
47. 第 2 條建議企業透過自身活動避免造成或促成對人權的負面影響，並在影響發生時予以解決。「活動」包括採取行動和不作為，當企業造成或可能造成對人權的負面影響時，應採取必要措施，停止或防止該負面影響。當企業促成或可能促成該影響時，則應採取必要措施，停止或防止其促成作用，並利用自身影響力，最大限度地減輕其餘任何影響。如果企業有能力改變對人權造成負面影響的實體的做法，則認為存在影響力。
48. 第 3 條涉及更複雜的情況，企業沒有促成對人權的負面影響，但由於企業與另一實體的業務關係，該負面影響也與企業的經營業務、產品或服務直接相關。第 3 條無意將責任從造成人權負面影響的實體轉嫁到與之有業務關係的企業。要滿足第 3 條的提出的期望，企業必須獨自或和其他實體合作，酌情利用並在必要時加強自身力量去影響造成人權負面影響的實體，以防止或減輕這種影響。「業務關係」包括與商業合作夥伴、供應鏈中的實體、以及與其經營業務、產品或服務直接相關的任何其他非國家或國家實體的關係。在這種情況下，採取適當行動的決定因素包括企業對所涉及實體的影響力、與企業關係的重要性、影響的嚴重程度、以及終止與相關實體的關係本身是否會對人權造成負面影響。
49. 第 4 條建議企業透過公開政策聲明表達其尊重人權的承諾，政策聲明應：(1)獲得企業最高層批准；(2)借鑒相關的內部和/或外部專業知識；(3)規定企業對直接關係到其經營業務、產品或服務直接相關的員工、商業夥伴及其他各方的人權期望；(4)對內對外傳達給所有員工、商業夥伴和其他有關各方；(5)反映在必要的運營政策和程序中，使其在整個企業中貫徹。
50. 第 5 條建議企業進行人權盡職調查。這一過程需要評估實際和潛在的人權影響，綜合評估結果後採取相應行動，追蹤應對措施，並溝通消除影響的處理情況。可以將人權盡職調查納入更廣泛的企業風險管理系統，前提是這不僅限於識別和管理企業本身面臨的重大風險，還要包括權利持有人面臨的風險。這是一項持續性的工作，要認識到隨著時間的推移，企業運營和經營環境會不斷變化，人權風險也可能隨之而改變。關於盡職調查的更多指導，包括與供應鏈的關係以及對供應鏈產生風險的適當回應，見「一般政策及其評註」一章第 A.11 款至 A.13 款。此外，透過針對具體行業和風險問題以及跨行業的《經合組織負責任商業行為盡職調查指南》，提供了進一步的指導意見。進行人權盡職調查可能需要考慮不同的交叉風險，包括與個體特徵或弱勢或邊緣化群體有關的風險。在這方面，進行有意義的利害關係人參與很重要，也可能需要考慮如何最大程度實現該群體的永續發展成果。
51. 假如企業透過人權盡職調查或其他手段確定已經造成或促成負面影響，《準則》建議企業透過合法程序提供或合作進行補救。企業應建立或參與能夠進行補救的過程：某些情況下，需要與司法或國家的非司法機制進行合作；在其他情況下，針對企業活動的潛在受影響者提供營運層面的申訴機制，是推動這一進程的有效手段，但這些機制需要符合以下核心標準：合法性、可得性、可預測性、公平性、與《準則》的兼容性、透明度、權利兼容性、作為持續學習的參考、基於對話和參與，以尋求商一致的解決方案。這類機制可以由企業單獨管理，也可與其他利害關係人合作管理，可以作為持續學習的參考。營運層面的申訴機制不應該被用來削弱工會在解決勞資糾紛方面的作用，也不應排除訴諸司法或非司法申訴機制的機會，包括《準則》提出的國家聯絡點。

五、就業和勞資關係

企業應在適用法律、法規、通行的勞資關係和雇用慣例以及適用的國際勞工標準的框架內，避免任何非法雇用和勞資關係的做法，並根據第二章和第四章所述的盡職調查期望：

1.

- a) 尊重勞工建立或加入自己選擇的工會和代表組織的權利，包括避免干涉工作者組建或加入自己選擇的工會或代表組織的決定。
- b) 尊重勞工為集體談判目的而承認其所選擇的工會和代表組織的權利，單獨或透過雇主協會與這些代表進行建設性磋商，以便就雇用條件達成協議。
- c) 為確實廢除童工做出貢獻，立即採取有效措施，確保作為緊急事項，禁止和消除最惡劣形式的童工勞動。
- d) 為消除所有形式的強迫勞動或強制勞動做出貢獻，立即採取有效的緊急措施，消除強迫勞動或強制勞動。
- e) 在經營過程中始終遵循就業機會和平等待遇原則，不以種族、膚色、性別、年齡、宗教、政治觀點、國籍或社會出身、身心障礙或其他狀況，在就業和待遇方面對員工實施歧視，除非有關員工特徵的選擇性做法是為推動政府旨在促進就業機會平等的既定專項政策，或是關係到某一工作職位的特定要求。
- f) 根據國際勞工組織《關於工作中的基本原則和權利宣言》，提供安全、健康的工作環境。

2.

- a) 向勞工代表提供必要的便利，協助達成有效的集體協議。
- b) 向勞工代表及時提供切實進行雇用條件談判所需要的資訊。
- c) 向勞工及其代表提供使其能夠真實、公正地了解實體或企業整體（如適用）業績的資訊。

3. 透過合法的程序、結構或機制，促進雇主與員工及其代表在共同關心的事宜上進行磋商與合作。

4.

- a) 在整個營運過程中遵守就業、契約安排和勞資關係的標準。
- b) 跨國企業在其他國家進行業務，其提供的工資、福利和工作條件不應低於企業營運所在國同類雇主所提供水平。在沒有可比雇主的情況下，企業應在政府政策和適用的國際標準框架內，盡可能提供最好的工資、福利和工作條件。該條件應與企業的經濟地位相關，但至少應足夠滿足工作者及其家庭的基本需要。
- c) 保持最高的工作安全 and 健康標準。

5. 在營運過程中，在實際可行範圍內應盡可能多地雇用當地人員，並與工作者代表以及在適當情況下與相關政府主管機關合作提供培訓，以提高技能水平。

6. 在考慮對就業產生重大影響的業務變化時，特別是在關閉某些實體或將涉及集體解僱或遣散的情況下，應將該變化合理通知受影響的員工代表和員工組織，並在適當情況下通知有關政府主管機關，並與員工代表和有關政府部門合作，以期最大程度緩解實際負面影響。根據個案具體情況，適當的做法為管理層做出最終決定前發出通知，還可運用其他手段進行有效合作，以緩解該決定造成的影響
7. 與勞工代表進行有誠意的雇用條件談判時，或是當勞工行使結社權利時，不應威脅將某一業務部門的整體或部分從相關國家遷出，也不應威脅從企業在其他國家的組成實體調入勞工，以對談判施加不公正的影響或是阻礙勞工行使結社權或集體談判權。
8. 允許受僱勞工的授權代表能夠進行集體談判，或是就勞資關係問題進行談判，並允許各方就共同關心的事宜與得到授權決定相關問題之管理層代表進行協商。

第五章評註：就業和勞資關係

52. 本章開頭提到「適用的」法律法規，意在承認跨國企業在特定國家的管轄範圍內執行業務時，可能會需要遵守國家和國際層面的就業和勞資關係的相關規定。「通行的勞資關係」和「雇用慣例」的措辭足夠寬廣，可以根據不同的國情做出多種解釋，例如，根據國家法律為工作者提供不同的談判選擇
53. 國際勞工組織（ILO）是制定和處理國際勞工標準以及促進《關於工作中的基本原則和權利宣言》所承認工作中基本權利的主管機關。《準則》作為不具法律約束力的文書，在促進跨國企業遵守相關標準和原則方面發揮著作用。《準則》各章節的規定與國際勞工組織的《關於工作中的基本原則和權利宣言》以及《關於多國企業和社會政策的三方原則宣言》（簡稱國際勞工組織《多國企業宣言》）相呼應，國際勞工組織《多國企業宣言》提出了就業、培訓、工作條件和勞資關係方面的原則，而經合組織《準則》則涵蓋企業行為的所有主要方面。經合組織《準則》和國際勞工組織《多國企業宣言》涉及對企業行為的預期並行不悖，因此，國際勞工組織的《多國企業宣言》有助於理解《準則》，後者在某些方面闡述得更為詳盡。然而，國際勞工組織《多國企業宣言》和經合組織《準則》的後續程序責任在制度上是分開的。
54. 第五章使用的術語與國際勞工組織《多國企業宣言》中使用的術語一致。即使在沒有雇用關係的情況下，企業仍應按照關於第二章「一般政策」第 A.11 款至 A.14 款中基於風險的盡職調查和供應鏈建議採取行動，尤其在非正式職位、短期工作安排、體面工作條件不足和數位化轉型更為常見的行業特別重要。
55. 這些建議不干涉真正的民事和商業關係，旨在確保處於雇用關係中的個人得到《準則》規定的應有保護。
56. 本章第 1 條呼應國際勞工組織《關於工作中的基本原則和權利宣言》中所載的所有基本原則和權利，即結社自由和集體談判的權利、確實廢除童工、消除一切形式之強迫勞動或強制勞動以及就業和職業之不歧視，促進安全健康的工作環境。以上原則和權利在國際勞工組織公認為基本的公約中，以具體權利和義務的形式建立。

57. 第 1c 款建議跨國企業為確實廢除國際勞工組織《關於工作中的基本原則和權利宣言》要求的確實消除童工現象做出貢獻。長期以來，國際勞工組織關於童工問題的重要文書，包括 1973 年通過的關於最低就業年齡的 138 號公約和第 146 號建議書，以及關於最惡劣形式童工的 182 號公約和第 190 號建議書。透過勞動管理實踐，創造高品質、高薪酬、體面的工作和促進經濟成長，企業可以幫助從根本上解決貧困問題，特別是童工問題方面發揮積極作用。必須承認並鼓勵跨國企業在尋求童工問題持久解決方案之作用，並以提高企業所在國兒童的教育水準尤為重要。
58. 第 1d 條) 建議企業為消除一切形式的強迫勞動和強制勞動做出貢獻，係源於國際勞工組織《關於工作中的基本原則和權利宣言》的另一項原則，也是《公民權利和政治權利國際公約》(ICCPR) 所承認之免受強迫和強制勞動的人權。這項核心勞動權利是依據國際勞工組織 1930 年第 29 號公約及其 2014 年議定書，以及 1957 年第 105 號公約。第 29 號公約呼籲各國政府「在儘可能的短期間內禁止使用一切形式的強迫或強制勞動」，而第 105 號公約則呼籲各國政府「禁止和不使用任何形式的強迫或強制勞動」，以實現特定的目的(例如作為政治脅迫或勞動紀律的手段)，並「採取有效措施確保立即和徹底廢除強迫或強制勞動」，同時應理解國際勞工組織是處理監獄勞動等棘手問題的主管機關，尤其是在涉及將囚犯雇用給(或交由)私人、企業或協會處置的情況，企業應採取必要措施防止人口販運，包括以強迫勞動為目的的人口販運，並解決包括債務奴役在內的脅迫手段問題。企業應回應國際勞工組織《強迫勞動指標》中規定的指標，並提高為解決與其業務、產品和服務相關的強迫勞動風險所採取的行動之透明度。
59. 第 1e) 條提到就業和職業方面的非歧視原則被認為適用於雇用、工作分配、解僱、薪酬和福利、晉升、調動或重新安置、解聘、培訓和退休等條款和條件。不允許歧視理由清單摘自國際勞工組織有關就業和職業的歧視公約(第 111 號公約和第 100 號公約)、有關保護孕婦的公約(第 183 號)、有關就業身心障礙者的公約(第 159 號)、高齡工作者的建議書(第 162 號)和在工作場所中愛滋病毒和愛滋病問題建議書(第 200 號)。就《準則》而言，「其他狀況」一詞是指工會活動和個人特徵，如年齡、身心障礙、性別、懷孕、婚姻狀況、性傾向或愛滋病毒感染狀況。根據第 1.e) 款的規定，企業應促進人人機會平等，特別強調甄選、薪酬、培訓和晉升的平等標準，以及這些標準的平等應用，並防止以婚姻、懷孕或有家庭責任的勞工為由進行歧視或解僱。與此相關的是國際勞工組織關於暴力和騷擾的第 190 號公約。
60. 第 1.f) 款建議所有企業提供一個安全健康的工作環境，包括透過在合理可行的範圍內儘量減少工作環境中固有的危害原因，防止因工作引起、與工作有關或在工作過程中發生的事故和對健康的傷害。
- 61.

62. 本章第 2.c) 款規定，企業向勞工及其代表提供的資訊應「真實和公正反映」營運績效，涉及以下方面：企業的結構、經濟和財務狀況及前景、對環境健康和安全的負面影響、就業趨勢、業務的預期重大變化，同時考慮到商業機密的合法要求。考慮到商業機密性，可能意味著不提供某些方面的資訊，或在沒有保障措施的情況下不提供這些資訊。
63. 本章第 3 條提到勞工參與的協商形式，源自國際勞工組織關於雇主和勞工在企業層面進行協商與合作的第 94 號建議書。這也符合勞工組織《多國企業宣言》中的規定。這種協商安排不應取代勞工就雇用條款和條件進行談判的權利。第 8 條還包括一項關於工作安排方面的協商安排建議。
64. 在第 4 條中，就業和勞資關係標準被理解為包括薪酬和工作時間安排。提到職業健康和安全，意味著跨國企業應遵循現行監管標準和產業規範，最大限度減少因雇用引起、與雇用有關或在雇用過程中發生的事故和健康傷害風險。鼓勵企業努力提高其所有業務部門的職業健康和安全水準，即使在其業務所在國的現行法規可能沒有正式要求這樣做的情況下，還應鼓勵企業尊重勞工在有合理的理由認為工作環境對健康或安全構成迫在眉睫的嚴重威脅時，有脫離工作環境的權利。為了反映健康和安全性問題的重要性以及相關建議之間的互補性，《準則》的其他章節，特別是關於消費者利益和環境章節也提到了健康和安全性問題。國際勞工組織《職業病清單建議》（第 194 號）提供一份職業病指示性清單以及可供企業在實施本《準則》相關建議時，可以考慮的實務守則和指南。國際勞工組織《職業安全與健康公約》（第 155 號）第四部分關於企業層面的行動和《職業安全與健康管理體系指南》（ILO-OSH）為企業提供了職業健康與安全方面的進一步指導。
65. 本章第 5 條中建議鼓勵跨國企業充分雇用當地勞動力，包括管理人員並提供培訓。提高技能和再技能的培訓應預測未來業務和雇主需求的變化，包括應對社會、環境、技術變化帶來的變化，以及與自動化、數位化、公正轉型和永續發展相關的風險和機會。本條關於培訓和技能水準的闡述補充「一般性政策」章節中關於鼓勵人力資本形成的第 A.4 款的內容，提到本地勞工，補充「一般性政策」章節第 A.3 款中鼓勵當地能力建構的內容。根據國際勞工組織關於人力資源開發的第 195 號建議書，還鼓勵企業在可行的情況下，盡最大可能投資於培訓和終身學習，同時確保女性和其他弱勢群體，如青年、低技術人員、身心障礙者、移工、高齡勞工和原住民享有平等的培訓機會。
66. 企業在促進和創造體面工作方面可以發揮重要作用。第 6 條建議企業將可能對員工產生重大影響的業務變化，特別是關閉實體或朝向自動化、涉及集體或大規模裁員或遣散的情況，合理地通知勞工代表和相關政府主管機關。如以上所述，該項規定之目的是提供合作機會，以減輕這些變化的影響。這是一項重要原則，儘管各成員國為確保有意義的合作機會所採取的方法並不完全相同，但在成員國的勞資關係法律和實務中得到了廣泛體現。該建議還指出，根據實際情況，管理階層最好能夠在做出最終決定之前發出通知，事實上，在做出最終決定之前發出通知是一些成員國勞資關係法律和實務之規定。然而，這並不是確保有機會進行有意義合作以減輕此類決定影響的唯一手段，其他成員國的法律和實務還規定其他方式，例如必須在執行決定之前的規定時間內進行協商。

六、環境

企業在推動永續經濟發展方面扮演關鍵角色，並可為逐步有效因應全球、區域和地方環境挑戰，包括迫在眉睫的氣候變遷威脅，提供有效且積極的應對方案。在營運所在國的法律、法規和行政實務慣例框架內，企業並考量相關國際協定、原則、目標和標準，以適當顧及保護環境需求的方式進行活動，進而保護勞工、社區和更廣泛的社會需求，避免並解決負面環境影響，並為實現永續發展的更廣泛目標做出貢獻。企業可能涉及一系列負面環境影響。其中包括：

- a) 氣候變遷；
- b) 喪失生物多樣性；
- c) 陸地、海洋和淡水生態系統退化；
- d) 森林砍伐；
- e) 空氣、水和土壤污染；
- f) 包括有害物質在內的廢棄物管理不善。

本章評註概述了各種環境影響之間的重要差異，包括氣候變遷以及如何在相關框架內考量個別企業與這些影響的關係。

企業尤其應該：

1. 建立並維護一個與企業經營活動、產品和服務全生命週期相關的環境管理體系，包括第二章所述的基於風險的盡職調查，以因應負面環境影響，包括透過以下方式：
 - a) 識別和評估與企業業務、產品或服務相關的負面環境影響，包括透過收集和評估與企業業務、產品和服務相關負面影響的充分和即時資訊，以及在活動可能對環境產生重大負面影響的情況下，制定適當的環境影響評估；
 - b) 建立並實施與其業務、產品和服務相關的負面環境影響以及改善環境績效的可衡量目標、指標和策略。目標應以科學為基礎，與相關的國家政策和國際承諾以及目標相一致，並參考最佳實踐；
 - c) 定期驗證策略的有效性，監測實現環境目標和指標的進展情況，定期審查各項目標、指標和策略的持續相關性；
 - d) 根據可獲得的最佳資訊，向公眾、勞工和其他利害關係人提供與其業務、產品和服務相關的環境影響之充分、可衡量、可核實(如適用)和即時之資訊，以及根據第1.b款所述目標和指標方面取得的進展；
 - e) 提供或合作提供必要的補救措施，以解決企業造成或促成的負面環境影響，並利用影響力，影響其他造成或促成負面環境影響的實體進行補救。
2. 與受到與企業業務、產品或服務相關負面環境影響的利害關係人進行有意義接觸。
3. 根據對風險的科學和技術理解，在面臨嚴重或不可逆轉的環境損害風險時，應同時考量到人類健康和 safety，不應以缺乏充分的科學確定性或途徑為由，推遲採取具有成本效益的措施來

防止或儘量減少相關損害。

4. 制定應變計畫，以預防、減輕和控制其營運活動(包括事故和緊急情況)對環境和健康造成的嚴重損害；並建立向主管機關即時報告的機制。
5. 在企業層面上，適當在與企業有業務關係的實體層面上，不斷尋求提高環境績效，包括透過以下方式： a) 在可行的情況下，採用最佳可得技術，提高環境績效； b) 開發和提供對環境影響不過度的產品或服務；產品或服務在預期適用過程是安全的；耐用、可修復、可重複利用、可回收或可安全處置；以環保的方式生產，永續地利用自然資源，儘可能減少能源和材料投入以及污染、溫室氣體排放和廢棄物(尤其是危險廢棄物)的產生； c) 提高客戶對使用企業產品和服務的環境影響的認識，包括提供有關其環境影響的準確資訊(如溫室氣體排放、對生物多樣性的影響、資源效率、可修復性和可回收性或其他環境問題)。
6. 向勞工提供環境、健康和安全方面的充分教育和培訓，包括危險和無害材料及廢棄物的管理、環境事故的預防，以及更廣泛的環境管理領域的培訓，如環境影響評估程序、公共關係和環境技術。在適當和可行的情況下，向供應商和其他業務關係，特別是中小型企業和小業主提供支援，包括環境管理方面的能力建構。
7. 透過夥伴關係或倡議，提高環境意識和保護意識，從而有助於制定環境負責和具有經濟效益的公共政策。

第六章評註：環境

67. 實現環境目標需要全社會共同努力。《準則》規定了企業應如何避免和因應負面環境影響，並為實現氣候變遷減緩和調適，保護、復育和永續利用生物多樣性，永續、高效和合法地利用土地、資源和能源，永續消費和生產(包括透過推廣循環經濟方法)，以及預防、減少和控制污染等目標做出貢獻。國際承諾、多邊協定和其他監管框架是理解環境議題和期望的重要基準。一些國際協定包含政府的集體目標，但可能沒有詳細規定企業在這些目標方面的責任。在這種情況下，相關的監管框架、國家政策和廣泛認可的環境管理和保障標準以及科學證據都是重要的參考依據。環境章節的內容反映了《里約環境與發展宣言》、《廿一世紀議程》(在《里約環境與發展宣言》中)和《聯合國 2030 年永續發展目標》所載的原則和目標。它還與《聯合國氣候變遷框架公約》、《巴黎氣候協定》、《生物多樣性公約》、《昆明—蒙特婁全球生物多樣性框架》、《聯合國防治荒漠化公約》、以及相關的區域性環境協定保持一致，並反映了國際標準化組織的《環境管理體系標準》(ISO 14001)、國際金融公司的《環境與社會績效標準》和《國際化學品管理策略方針》等文書中的標準。
68. 在《準則》背景下，「環境管理」應從最廣義的角度來解釋，包括旨在了解環境影響和風險，避免和解決與企業業務、產品和服務有關的環境影響，考量企業在累積影響中所占的份額，以及不斷尋求改善企業環境績效的行動。環境管理還包括對負面環境影響進行基於風險的盡職調查。根據第二章，環境盡職調查的性質和範圍取決於企業的具體情況。進行環境盡職調查的限制因素可能包括缺乏環境數據或技術。盡職調查還包括基於風險的優先排序，取決於與企業業務、產品或服務相關的環境影響在多大程度上是可以合理預見的。環境管理是永續發展的一個重要組成部分，可能需要協調廣泛的優先事項，包括國家優先事項和永續發展目標中規定的優先事項。環境管理既是企業的責任，也是企業的機會，而跨國企業在這兩方面都應發揮作用。因此，這些企業的管理者應在其經營策略中適

當關注環境議題。要提高環境績效，就必須致力於系統化的方法，並不斷改進管理體系。環境管理體系提供了必要的內部框架，將環境因素納入企業經營活動，有這樣的體系，有助於向股東、員工、社區和其他利害關係人保證企業正在積極努力保護環境，使其免受企業活動的負面影響。

69. 本章起首部分列出了可能與企業活動相關不詳盡的負面環境影響列表。許多企業活動都可能對環境造成負面影響。負面環境影響是指環境或生物體系發生重大變化，對自然生態系統和受管理生態系統的組成、復原力、生產力或承載能力，或對社會經濟系統的運作或對人類產生有害影響。負面環境影響應根據現有最佳科學依據進行評估。根據《準則》，如第二章所述，如果企業活動本身足以造成負面環境影響，則該企業「造成」負面環境影響；如果一個企業的活動與其他實體的活動共同造成了負面環境影響，或者如果該企業的活動導致、促成或激勵另一個實體造成負面影響，則該企業「促成」了負面環境影響。負面環境影響也可以透過業務關係與企業的業務、產品或服務直接連結起來，即使它們並沒有造成這些影響。

70. 環境影響可以是集體、相互關聯，也可以是孤立的；可以是局部，也可以是跨界的。雖然有些環境影響已經得到很好的了解，但其他環境影響的程度、性質和成因可能了解不足，或正在演變，甚至不為人知。因此，雖然在某些情況下可以根據現有的科學和資訊評估企業在多大程度上造成了負面環境影響，但在其他情況下，這種評估可能具有挑戰性。在後者之情況，就《準則》而言，對企業造成負面影響的評估應考量其活動在多大程度上符合廣泛認可的標準、環境管理程序和有關的環境良好實務的保障措施，適用的環境法規和監管框架中確立的基準和標準，以及相關的國際協定。
71. 負面環境影響往往與《準則》涵蓋的其他事項密切相關，如健康與安全、對勞工和社區的影響、謀生機會或土地所有權。此外，進行環境盡職調查和管理負面環境影響通常需要考量環境、社會和發展方面的多重優先事項。值得注意的是，《巴黎協定》的序言考量到了公正轉型、勞動力以及根據國家確定的發展優先事項創造體面工作和高品質就業的必要性，並承認在採取行動因應氣候變遷時，締約方應尊重、促進和考量各自的義務。在這方面，企業在其環境管理和盡職調查活動中需要評估和處理社會影響，並採取行動防止和減輕這種負面影響，包括從有害環境的做法過渡到更綠色的產業或實務的過程中(如使用可再生能源)；尊重勞工權利，包括參與社會對話和集體談判(如第五章所述)，與相關利害關係人進行有意義的接觸，以及在相關情況下實行負責任的脫離接觸(如第二章所述)，在這一點上非常重要。
72. 除了提高環境績效外，建立環境管理體系還能透過降低營運和保險成本、提高能源和資源保護水平、減少法遵和責任費用、提高永續性和復原力、增加獲取資本和技能的機會、提高客戶滿意度以及改善社區和公共關係等方式為企業帶來經濟效益。
73. 與企業的業務、產品和服務相關的環境影響的溝通，以及有意義的利害關係人參與，是盡職調查的組成部分，也可能是法律要求。全球報告倡議組織等報告標準和其他環境報告標準提供了有用的參考，另請參閱第三章「資訊披露」有關內容。在受到此類影響或可能受到影響的地方，以及在區域、國家或國際範圍內稀缺或瀕危的環境資源受到威脅的情況下，與利害關係人，如員工、客戶、投資者、供應商、承包商、當地社區、處於弱勢或邊緣化境地的個人或群體、擁有特殊權利或合法使用權的個人、原住民，以及廣大公眾進行有意義的接觸和溝通尤為重要。
74. 鼓勵企業採用永續消費和生產模式，包括透過資源效率、循環經濟和其他模式。透過這些做法，企業可以大大減少對環境的負面影響。資源效率促進更有效和高效利用資源和材料，包括透過無害環境的原材料供應。此外，循環經濟方法作為實現永續發展的手段之一，在適當情況下也具有相關性。根據各國的優先事項和國情，循環經濟是一種模式，在這種模式中，產品和材料的設計使其可以再利用、維修、再製造、再循環或回收，從而連同其製成的資源一起在經濟中儘可能長時間得以保留，避免或最大限度減少廢棄物的產生，特別是有害廢棄物，防止和減少溫室氣體排放。
75. 《準則》的基本前提是企業應儘快採取積極的方式行動，避免對環境造成負面影響。
76. 《準則》無意重新解釋任何現有文書，也無意為各國政府創造新的承諾或先例，《準則》僅旨在建議如何在企業層面實施預防性的方法。認識到，根據實施的具體情況，在落實這些建議時需要一定的靈活性，還認識到，各國政府應根據自身能力確定該領域的基本框架，並有責任定期與利害關係人就最適當的推進方式進行協商，確保透明度和基於科學的方法。

77. 企業在促進實現溫室氣體淨零排放和具有氣候調適能力的經濟方面扮演著重要角色，對於實現國際議定的氣候變遷減緩和調適的目標至關重要。在過渡到溫室氣體淨零排放過程中，許多企業活動都會涉及一定程度的溫室氣體排放或碳匯減少。企業應確保其溫室氣體排放和碳匯與國際間達成全球溫度目標相一致，對其影響的評估係基於最佳可得科學依據，包括政府間氣候變遷專門委員會(IPCC)評估的科學依據。
78. 這包括引入和實施基於科學的氣候變遷減緩和調適的政策、策略和過渡計畫，以及採納、實施、監測和報告短期、中期和長期減排目標。該目標應該以科學為基礎，包括絕對的溫室氣體減排目標，以及在相關情況下基於強度的溫室氣體減排目標，並考量到範疇1、範疇2，以及根據現有最佳資訊儘可能考量到範疇3的溫室氣體排放。重要的是，要根據現有的最新科學證據，並隨著不同國家或行業具體轉型途徑的制定和更新，定期對照目標的充分性和相關性進行報告、審查和更新。企業應優先考慮消除或減少排放。放源，而不是抵消、補償或中和措施。碳信用額或抵消可作為解決未減少排放的最後手段。碳信用或抵消應具有高度的環境完整性，不應使人們忽視減少排放的必要性，也不應將有助於溫室氣體密集型工藝和基礎設施固化。企業應公開報告其對碳信用額或碳抵消措施的依賴及其相關特性。此類報告應有別於減排報告，而是作為減排報告的補充。

79. 利用影響力以及根據相互接受的條件，向供應商和其他業務關係提供技術援助和資金，以支持減緩和調適氣候變遷，對於實現目標和因應影響十分重要。
80. 實現氣候復原力和調適性是全球長期因應氣候變遷以保護人類和生態系統的重要組成部分，需要社會各領域各階層的參與和支持。企業應避免破壞社區、工人和生態系統的氣候調適性和復原力的活動。
81. 保護生物多樣性以及永續管理和利用自然資源和生態系統，包括森林、海洋、泥炭地和濕地等，對於人類健康和生計、物種生存以及減緩和調適氣候變遷都非常重要。企業應為保護生物多樣性、永續利用生物多樣性的組成部分以及公平公正分享利用遺傳資源所產生的惠益做出貢獻。企業還應根據聯合國永續發展目標，特別是第 15.2 款、《2017-2030 年聯合國森林策略計畫》和《2021 年格拉斯哥領導人關於森林和土地利用的宣言》的目標，避免和解決土地、海洋和淡水退化問題，包括毀林。具體的努力應包括加強盡職調查，了解對國家公園、保護區和其他保護區（包括教科文組織世界自然遺產、為履行《生物多樣性公約》而受保護的地區、國內法規定的保護區以及受保護物種）的生物多樣性可能產生的負面影響。在適當的情況下，企業還應根據自身的能力和經營所在地的國內法律，為永續的土地和森林管理做出貢獻，包括復育、造林、重新造林，還包括減少土地、海洋和淡水資源的退化。企業預防或減輕對生物多樣性負面影響的工作應遵循生物多樣性緩解等級結構的原則，該原則建議首先設法避免對生物多樣性造成損害，在無法避免的情況下減少或儘量減少損害，並將抵消和復育作為無法避免的負面影響的最後手段。
82. 負面環境影響，特別是在生物多樣性以及土地、海洋和淡水退化方面，可能與土地、森林和漁業的負責任治理有關。正如《國家糧食安全範圍內土地、漁業及森林權屬負責任治理自願準則》指出，土地、森林及漁業權屬負責任治理可在支持環境的永續利用方面發揮作用，該文書要求投資不造成損害，並防止剝奪合法權屬權利人的財產和環境損害。
83. 《準則》還鼓勵企業努力提高其所有業務的環境績效水準，即使其業務所在國的現行做法可能沒有正式要求這樣做，企業應適當考量其對發展中國家的社會和經濟影響。
84. 例如，跨國企業經常可以獲得現有和創新的技術或操作程序，如果加以應用，將有助於全面提高環境績效。跨國企業往往被視為各自領域的領導者，因此不應忽視對其他企業產生示範效應的潛力。確保跨國企業執行業務的國家的環境也能從現有和創新的技術和實務中受益，是更廣泛地支持國際投資活動的一個重要途徑。
85. 企業在對其員工和其他利害關係人進行環境管理方面的培訓和教育可以發揮重要作用。鼓勵企業儘可能廣泛地履行該職責，特別是在與人類健康和安全直接相關的領域。企業還應以清晰易懂的方式向其業務關係方傳達企業的環境政策、要求和標準。
86. 企業應遵守與世界動物衛生組織《陸地準則》一致的動物福利標準。如果動物健康、舒適、營養良好、安全，沒有遭受疼痛、恐懼和痛苦等不愉快的狀態，並且能夠表達對其身體和精神狀態重要的行為，即認為動物享有良好的福利。良好的動物福利需要疾病預防和適當的獸醫護理、庇護所、管理和營養、富有刺激和安全的環境、人道處理以及人道屠宰或宰殺。此外，企業應遵守相關國際組織制定的活體動物運輸指南。

七、打擊賄賂和其他形式的腐敗

與《準則》涵蓋事項相關的負面影響通常是透過貪腐手段實現。因此，企業實施有效的反貪腐措施對於避免《準則》所涵蓋的其他負面影響是一項重要貢獻。企業不應參與任何賄賂或其他形式的貪腐行為。

企業尤其應該：

1. 不參與任何形式的貪腐行為，包括向公職人員或與企業有業務關係的個人或實體的員工或其親屬或關係人提供、許諾或贈送任何不正當的金錢或其他利益。同樣地，企業不應要求、同意或接受公職人員或與企業有業務關係的個人或實體的員工提供的任何不當金錢或其他利益。企業不應利用第三方或其他中間人，包括但不限於代理商、顧問、代表、經銷商、財團、承包商和供應商以及合資夥伴，向公職人員或與企業有業務關係的個人或實體的員工或其親屬或合夥人輸送不當金錢或其他利益。
2. 制定和採取適當的內部控制、道德和法規遵循方案或措施，以充分預防、識別和應對賄賂和其他形式的貪腐，以風險評估為基礎制定相關措施，同時考慮到企業的具體情況，特別是與賄賂和其他形式的貪腐有關的企業風險因素(包括但不限於其經營業務所在的地理位置和產業部門、其他負責商業行為的問題、監管環境、業務關係類型、與外國政府的交易以及第三方的使用)。這些內部控制、道德和法規遵循方案或措施應包括一套財務和會計程序，包含一套合理設計的內部控制系統，確保維護公正和準確的帳簿、利益衝突登記簿、記錄和帳目，以確保相關資料不能被用於從事或掩蓋賄賂或其他貪腐行為。應定期監測並在必要時重新評估個別情況和風險，以確定法規遵循資源的分配，確保企業的內部控制、道德和法規遵循方案或措施得到調整並持續有效，降低企業捲入賄賂或其他形式貪腐的風險。這些預防和識別所有形式貪腐的內部控制、道德和法規遵循方案或措施還應包括第二章所述的基於風險的盡職調查。
3. 在公司內部控制、道德與法規遵循方案或措施中，禁止或不鼓勵使用小額疏通費，因為在發生國家通常是非法行為，應在帳簿和財務記錄中準確記錄此類費用。
4. 考慮與賄賂和其他形式貪腐有關的特定風險的情況下，確保妥善記錄與雇用代理人有關的盡職調查情況，並對代理人進行適當和定期監督，並確保代理人的報酬適當且僅用於合法服務。在相關情況下，應保留並向主管機關提供與公共機構和國營企業進行交易的代理人的最新名單，以符合適用的資訊揭露要求。企業應採取措施，確保其代理人避免施加非法影響，並在與公職人員的關係中遵守職業標準。
5. 提高打擊賄賂和其他形式貪腐活動的透明度，培養誠信文化。措施可包括：(1)董事會或同等治理機構和高級管理層對企業的內部控制、道德和法規遵循方案給予明確和可見之有力支持和承諾；(2)明確闡述和清晰可見的禁止賄賂和其他形式貪腐的企業政策，便於所有員工和相關第三方(包括外國子公司、代理和其他中介機構等)查閱；(3)揭露企業為履行這些承諾而採取的管理制度和內部控制、道德和法規遵循方案或措施。企業還應促進公開與公眾的對話，以提高公眾對打擊賄賂和其他形式貪腐的認識和合作。鼓勵企業在不違反國家法律和要求的的情況下，揭露與賄賂和其他形式貪腐有關的任何不當行為，以及為處理涉嫌賄賂和其他形式

貪腐案件而採取的措施。這些措施可能包括但不限於識別、調查和報告不當行為的程序，以及真誠和積極主動與執法機關接觸的程序。

6. 透過適當宣傳企業政策和內部控制、道德與法規遵循方案或措施，以及考慮到適用的語言、文化和技術障礙的培訓計畫和紀律程序，提高員工和與業務關係相關的個人或實體對賄賂和其他形式貪腐的企業政策和內部控制、道德與法規遵循計畫或措施的認識，並促進其遵守。
7. 不向公職候選人或政黨或與政黨或政治候選人有關聯的其他組織提供非法捐款。政治捐款應完全遵守國家法律，包括資訊揭露要求，並應獲得高級管理層的批准，包括不強制員工支持政治候選人或政治組織。

87. 對賄賂和其他形式貪腐的解釋應與以下文書保持一致。貪腐包括賄賂公職人員或有業務關係的個人或實體的相關人員，可能包括權錢交易、貪污、挪用和濫用贊助和慈善捐款。例如，企業不應直接或間接提議、承諾、給予或索要賄賂或其他不正當利益，以獲得或保留業務或其他不正當利益，企業還應抵制索賄和勒索。雖然利益衝突本身不等同於貪腐，但越來越多人認識到，若公職人員的私人利益與公共職責之間的衝突未能妥善管理，則可能導致貪腐。《打擊國際商業交易中賄賂外國公職人員公約》[OECD/LEGAL/0293]（亦稱為經合組織《反賄賂公約》）於1999年2月15日生效。經合組織《反賄賂公約》與《進一步打擊在國際商業交易中賄賂外國公職人員的建議》[OECD/LEGAL/0378]、《關於進一步打擊在國際商業交易中賄賂外國公職人員的稅務政策建議》[OECD/LEGAL/0371]，以及《關於賄賂和官方支助的出口信貸的建議》[OECD/LEGAL/0447]和《關於發展合作行為體管理貪腐風險的建議》[OECD/LEGAL/0431]，是經合組織針對外國交易賄賂提供方的核心文書。這些文書旨在消除對外國公職人員進行賄賂的行為，各國對其企業的活動及其司法管轄範圍內的行為負有責任⁵。為促進這些文書的全面實施，已建立嚴格、系統的監督機制，監測各國對《經合組織反賄賂公約》等文書的落實情況，並促進其全面實施。其他貪腐行為與廉潔風險也在《關於公共廉潔的建議》[OECD/LEGAL/0435]、《關於遊說透明度和廉潔性原則的建議》[OECD/LEGAL/0379]、經合組織《關於公共部門利益衝突管理準則的建議》[OECD/LEGAL/0316]及《國營企業反貪倡廉準則的建議》[OECD/LEGAL/0451]中有所提及。

88. 貪腐損害民主體制和公司治理，會阻礙投資，扭曲國際競爭環境。除經濟影響外，貪腐還可能產生有害影響，包括但不限於破壞全球穩定、阻礙環境標準和勞工權益的執行，或提供低於標準的商品。尤其是，藉由貪腐行為挪用資金會破壞公民實現更高水準經濟、社會與環境福利的努力。貪腐對邊緣化或弱勢群體的影響尤為嚴重，並可能加劇性別不平等。企業在制定內部控制、道德與法規遵循方案時，應考量與民族、種族、性別和性傾向等因素相關的重疊性結構歧視，並在打擊這些行為中發揮重要作用。

89. 在公共和私營領域中，正當性、誠信和透明度是打擊賄賂與其他形式貪腐的關鍵概念。工商企業界、非政府組織、政府及政府間組織應通力合作，加強公眾對反貪措施的支持，提升透明度，並提高公眾對貪腐與賄賂問題的認識。採取適當的公司治理實務也是在企業內部培養道德文化的基本要素。

90. 《反賄賂建議》特別建議各國政府鼓勵本國企業制定和採取適當的內部控制、道德與法規遵循方案或措施，以預防和發現外國賄賂，並參照《反賄賂建議書》附件二所載的《關於內部控制、道德與法規遵循的良好實務指南》。該《良好實務指南》適用於包括國營企業在內的各類企業及商業組織與專業協會，重點為確保其內部控制、道德與法規遵循計劃或措施能有效預防與發現外國賄賂的良好實務，包括保護吹哨者。本指南具有靈活性，企

⁵ 在經合組織《反賄賂公約》中，對外國賄賂的罪行被定義為「直接或藉由中間人向外國公職人員提供、許諾給予或給予任何不正當的金錢或其他利益，以使該公職人員或第三方在執行公務採取行動或放棄行動，以國際商務交易中獲取或保留業務或其他不正當利益」。經合組織《反賄賂公約》評註（第9條）明確指出，「小額疏通費」不構成第1條所指的「為獲取或保留業務或其他不正當利益」而支付的款項，因此也不構成犯罪。在一些國家，這種付款是為了誘使公職人員履行其職能，如發放執照或許可證，通常在涉及的國家是非法的。其他國家可以而且應該藉由支持改善治理的方案等手段來應對這一腐敗現象。《反賄賂建議》（第14.i款）建議政府「承諾定期審查其關於小額疏通費的政策和方法，以有效打擊這一現象」。

業，尤其是中小型企業，可根據自身情況進行調整，包括企業規模、類型、法律結構、經營地域與產業部門，以及其經營所依據的司法管轄與其他基本法律原則。此外，根據本《準則》，與貪腐相關的內部控制、道德與法規遵循計劃或措施，應包括按照第 II 章所闡述的建議，進行基於風險的盡職調查。

91. 與當地和國際民間社會組織、企業、專業協會和國際組織進行集體行動與有意義的接觸，也可以幫助企業更好地設計與實施有效的企業反貪政策，降低企業無法單獨應對的貪腐風險。
92. 2005 年 12 月 14 日生效的《聯合國反貪腐公約》規定了一系列廣泛的反貪標準、措施與規則。《聯合國反貪腐公約》要求締約國禁止本國官員收受賄賂，並禁止本國企業賄賂本國公職人員與外國公職人員。與國際公共組織官員接觸，並考慮禁止私人對私人之間的賄賂行為。《聯合國反貪腐公約》與經合組織《反賄賂公約》相互支持，相輔相成。
93. 為解決賄賂的需求方問題，善治作法是防止企業被索賄的重要因素。投資來源國政府與企業營運所在國政府都應協助面臨索賄或其他形式貪腐問題的企業，提升相關公職人員的認知並提供培訓，考量與私營和公共部門代表以及民間社會組織共同推動集體行動倡議，並在適當情況下採取協調行動解決索賄和受賄問題。《反賄賂建議》附件二中關於《公約》具體條款的《良好作法指導意見》指出，經合組織《反賄賂公約》的實施方式應確保其不為外國公職人員的索賄行為提供辯護或例外。此外，《聯合國反貪腐公約》要求將國內公職人員的索賄行為定為刑事犯罪。

八、消費者權益

在與消費者打交道時，企業應按照公平的商業、行銷和廣告慣例行事，並應採取一切合理措施，確保其提供的商品和服務的品質和可靠性。企業尤其應：

1. 確保其提供的商品和服務符合所有約定或法律規定的消費者健康和​​安全標準，包括與健康警告和安全資訊相關的標準，並且在可預見的使用或可預見的不當使用或誤用中，不會對消費者的健康或安全造成不合理的風險。
2. 提供準確、可核實且清晰的資訊，使消費者能做出知情的決策，包括價格資訊，適當情況下還包括內容、安全使用、環境屬性、維護、儲存、商品和服務的處置，以及相關的電子商務揭露資訊，例如隱私議題，以及有關現有爭議解決和補救選項的資訊。資訊應使用簡單易懂的語言，以容易理解和取得的方式呈現，同時也要考量到殘疾消費者的無障礙需求。在可行的情況下，提供資訊的方式應便於消費者比較產品。
3. 為消費者提供公平、便利、及時且有效的非司法爭議解決和補救機制，避免不必要的成本或負擔。
4. 不得捏造或隱瞞資訊，也不得採取任何其他具有欺騙性、誤導性、詐欺性的不公平作法，或以損害消費者或競爭的方式顛覆消費者的選擇。
5. 在與其業務活動相關的領域，支持促進消費者教育的工作，目的之一是提升消費者的能力：（1）在涉及複雜的商品、服務和市場時做出知情決策，（2）更好地了解其決策對經濟、環境和社會的影響，（3）支持永續消費。
6. 尊重消費者隱私，確保企業收集和使用消費者資料的作法合法、透明且公平，使消費者能夠參與和選擇，並採取一切合理措施確保其收集、儲存、處理或傳播的個人資料安全。
7. 與公共部門充分合作，防止和打擊濫用或欺騙性行銷行為（包括誤導性廣告和商業詐欺），減少或防止因消費、使用或處置其產品和服務而對公共健康、安全或環境造成的嚴重威脅。
8. 在應用上述原則時，考量（1）消費者的需求，特別是可能處於弱勢或不利地位的消費者需求，以及（2）電子商務可能對消費者帶來的具體挑戰。

第八章評註：消費者權益

94. 《準則》中關於消費者利益的章節借鑑了經濟合作與發展組織（OECD）消費者政策委員會和金融市場委員會的工作、OECD 在消費者保護領域的相關標準，以及其他組織的工作，包括國際商會、國際標準化組織和聯合國，包括聯合國環境規劃署（即《聯合國消費者政策準則》）和相關文書，包括國際商會關於全球廣告和負責任行銷的《廣告和行銷傳播準則》。
95. 本章認識到，消費者滿意度及相關利益是企業成功營運的根本基礎。本章還認識到，隨著時間的推移，商品和服務消費市場發生了重大變化。監管改革、更為開放的全球市場、改變數位和金融服務的新技術發展，以及消費者服務的增長，都是變革的主要驅動力，為消費者提供了更多選擇以及更具競爭性的其他益處。同時，許多市場的變化速度和複雜程

度的增加，也普遍提高消費者比較和評估商品與服務的難度。此外，隨著時間推移，消費者的入口結構也發生了變化。兒童日益成為市場的重要力量，老年人也越來越多。雖然消費者的整體教育水平有所提升，但許多人仍缺乏算術和識字能力，而這正是當今更為複雜且資訊密集市場所需要的能力。此外，許多消費者越來越有興趣了解企業在經濟、社會和環境問題上的立場和行動，並在選擇商品和服務時將其納入考量。

96. 本章呼籲企業採用公平的商業、行銷和廣告作法，並確保所提供產品的品質與可靠性。據指出，該原則既適用於商品，也適用於服務。

97. 第 1 條強調了企業遵守規定的健康和安全的標準的重要性，以及向消費者提供有關其產品充分健康與安全資訊的重要性。

98. 第 2 條涉及資訊揭露，要求企業提供足夠的資訊，使消費者能做出知情決策。企業應根據消費者的需求調整其提供資訊的方式，特別是在網上資訊提供時，應確保資訊容易取得。相關情況下，這將包括與產品相關的金融風險資訊。此外，在某些情況下，法律要求企業以便於消費者進行直接比較的方式提供資訊（例如，單位價格標示）。在沒有直接立法的情況下，鼓勵企業在與消費者互動時，以有利於比較商品和服務的方式提供資訊，讓消費者能夠輕鬆確定產品的總成本。需要注意的是，什麼是「足夠的」資訊會隨著時間的推移而變化，企業應對這些變化做出回應。企業所作出的任何產品、環境或社會聲明都應基於充分的證據，並視情況進行適當的測試和驗證。這些聲明既可適用於產品或服務的生產方式，也可適用於產品或服務本身的屬性。鑑於消費者對環境、社會議題以及永續消費的關注日益增加，企業應視情況提供有關產品或服務的環境或社會屬性資訊。這些資訊可能包括產品的能源效率、可回收性、耐用性和可修復性，金融產品和服務的永續性屬性，或者，例如在食品領域，有關農業實踐或營養屬性的資訊。

99. 消費者在做出購買決定時，越來越多地考量企業行為。因此，我們鼓勵企業提供相關資訊，介紹其將社會和環境議題納入營運並支持永續消費所採取的措施。第三章「資訊揭露」與此相關。因此，鼓勵企業向公眾傳達價值聲明或商業行為聲明，包括有關企業的社會、道德和環境政策以及企業遵守的其他行為準則的資訊。鼓勵企業以簡單易懂的語言提供這些資訊，並確保任何有關環境或社會績效的聲明的準確性。歡迎更多企業在這些領域進行報告，並向消費者提供有針對性的資訊。

100. 第 3 條反映了《關於消費者爭議解決與補救的建議》[OECD/LEGAL/0356]中的措辭。該建議為制定有效辦法解決消費者投訴建立了一個框架，包括行業在這方面可以採取的一系列行動。據指出，許多企業為解決消費者爭議而設立的機制有助於增強消費者信心和提高消費者滿意度，與法律訴訟相比，該機制能為投訴提供更具可行性的解決方案，因為法律訴訟對所有相關方來說都可能昂貴、困難且耗時。然而，為使這些非司法機制發揮效用，必須讓消費者了解這些機制的存在，並就如何提出投訴提供指導，特別是在索賠涉及跨境或多層面交易時。

101. 第 4 條涉及欺騙、誤導、詐欺和其他不公平的商業行為，會扭曲市場，損害消費者和負責任企業的利益，應予以避免。

102. 第 5 條涉及消費者教育。隨著許多市場和產品日益複雜，消費者教育變得更加重要。各國政府、消費者組織和許多企業都認識到，這是一項共同責任，並且可以在此方面發揮重要作用。消費者在評估金融和其他領域的複雜產品時遇到的困難，突顯出利益相關方必須共同努力，促進旨在改善消費者決策的教育。

103. 第 6 條涉及個人資料。企業日益頻繁地收集和使用個人資料，這可能對消費者的隱私及其福祉構成重大風險。因此，保護消費者個人資料，包括數據安全，至關重要。
104. 第 7 條強調企業與公共部門合作的重要性，幫助更有效地防止和打擊欺騙性行銷行為。此外，還要求展開合作，減少或預防對公眾健康與安全以及環境造成的風險，包括與貨物處置、消費和使用有關的風險，反映人們對於產品的整個生命週期中，特別是在設計、製造、銷售、使用和處置階段，考慮並管理產品安全風險的重要性。
105. 第 8 條呼籲企業在銷售商品和服務時，考量弱勢和處境不利消費者的情況。弱勢或易受傷害的消費者指的是特定的消費者或消費者群體，由於個人特徵或情況（如年齡、智力或體力、教育、收入、語言或偏遠地區），在當今資訊密集的全球化市場中可能會遇到特殊的經營困難。該條款還強調了行動端和其他形式的電子商務在全球市場中日益增長的重要性。這類商務帶來的好處是巨大的，且持續增長。但也存在損害消費者利益的風險。各國政府花費大量時間研究如何確保消費者得到透明和有效的保護，而電子商務的消費者保護程度不會低於傳統形式的商務。因此，企業必須採取措施，減少電子商務的風險，確保保護水準不低於較傳統的商務。

九、科學、技術與創新

科學研究與技術創新推動了各個部門的生產力，也提升了企業進行盡責管理和促進永續發展的能力。企業應酌情促進地方與國家創新能力的發展。在技術的開發、融資、銷售、許可、貿易與使用（包括數據的收集和使用）以及科學研究和創新方面，企業應遵守《準則》，並遵守適用的國家法律與要求，包括隱私與數據保護要求以及出口管制法規。企業特別應該：

1. 針對與科技創新相關的實際與潛在負面影響，進行第 2 章所述基於風險的盡職調查。
2. 在其業務活動過程中，在確實可行的情況下，採取能夠按照相互商定的條件，自願、安全、可靠且高效轉讓技術與專門技能的作法，並加強數據的獲取與共享，以促進科學發現與創新，同時適當考量智慧財產權保護、保密義務、隱私、個人資料保護、出口管制與非歧視原則。
3. 在適當情況下，在企業營運所在國進行科技開發活動，以滿足當地市場需求，雇用企業營運所在國人員參與科技開發活動，並鼓勵與支持對他們的培訓，同時考量誠信、安全及商業需求。
4. 在授予智慧財產權許可或以其他方式自願轉讓技術時，應依據雙方商定的條款與條件進行，並採取適當的保障措施，以防止與減輕負面影響，同時應促進企業營運所在國的長期永續發展前景，並遵守出口管制規定。
5. 在與商業目標相關的情況下，發展與當地高等教育機構、公共研究機構的聯繫，參與當地產業或產業協會（包括中小型企業與民間社會組織）的合作研究項目。這類合作應考量有效的風險管理、道德因素、國家安全問題、適用法律及利益相關者的考量，還應承認開放科學的價值，尊重維護學術自由及研究和科學自主權的保障措施。
6. 在收集、共享與使用數據時，提升數據獲取與分享措施的透明度，並鼓勵在整個數據價值週期中採用負責任的數據治理作法，該作法應符合《準則》遵守者適用的、廣泛認可或接受的標準與義務，包括行為守則、道德原則、有關操縱與脅迫消費者的規範以及隱私與數據保護規範。
7. 企業應根據自身情況，在適當的論壇中支持合作努力，促進建立一個開放、自由、全球性、具有互通性、可靠、可獲取、可負擔、安全且有韌性的網際網路，包括透過尊重網上言論、和平集會與結社自由，並與《準則》所涵蓋的事項保持一致。

第九章評註：科學、技術與創新

106. 技術的開發、許可、銷售、貿易與使用對《準則》涵蓋的事項有著深遠的影響，包括永續發展、人權、經濟參與、民主、社會凝聚力、氣候變遷、全球商業與勞動情況以及市場動態。科學研究和技術創新推動各行各業的生產力，提升企業進行盡職調查與促進永續發展的能力，但也可能帶來挑戰與負面影響。

107. 鑑於本主題具有不斷演變的特性，且涉及諸多面向，因此本章的範圍應具備廣泛性與包容性，以確保其在未來科學、技術與創新發展相關風險方面的持續相關性。
108. 在以知識為基礎的全球化經濟中，獲取與利用技術、數據與專門技能的能力對提升企業績效至關重要。在永續發展的背景下，這種獲取能力對於實現技術進步對整個經濟的影響也至關重要，包括生產力的增長與創造就業機會。跨國企業是跨國技術轉移的重要管道，可以透過創造、傳播或使當地企業與機構運用新技術，為企業營運所在國的國家創新能力做出貢獻。跨國企業的研發活動與對新技術的投資，若能與國家創新體系緊密結合，將有助於促進企業營運所在國的經濟與社會進步；同時，企業營運所在國活躍的創新體系發展也擴大跨國企業的商業機會。

109. 因此，本章旨在促進跨國企業在其經營的國家推廣研發活動成果，在經濟可行性與競爭力的限制範圍內，並在符合隱私、數據保護、安全、智慧財產權保護與保密義務的前提下，提升企業營運所在國的創新能力。在這方面，促進技術傳播可包括將新技術融入產品與服務的商業化、工藝創新之許可、科技人員的聘用與培訓及研發合作企業的發展。在出售或許可技術使用時，不僅應共同商定條款與條件，跨國企業還應考量技術對發展、環境與社會的長期影響。在經營活動中，跨國企業可以建立並提高其國際子公司、承包商及與其有業務關係的其他實體的創新能力。此外，跨國企業還可以呼籲關注當地科技基礎設施的重要性，包括實體基礎設施與機構基礎設施。在這方面，跨國企業可以為企業營運所在國政府制定有利於發展活躍創新體系的政策框架做出有益的貢獻。
110. 科學在此包括研究與探索。技術在此包括數位技術、非數位技術與數位服務，及促進其開發與使用的數位生態系統。創新在此指的是開發新產品或改進產品、服務或流程的過程，目的是將其提供給潛在用戶或供企業使用。
111. 與經合組織的相關建議一致，此處的數據是指以結構化或非結構化格式記錄的資訊，包括文本、圖像、聲音與影片。數據驅動的創新與數據密集型科學在應對重大社會挑戰方面大有可為。開放科學倡議與數據獲取對科學成果的可複製性、知識在全社會的傳播、跨學科合作、資源效率、生產力與競爭力產生了深遠影響。跨境數據流對於支持國際商業、資訊與知識交流，以縮小數位鴻溝與推動永續發展至關重要。第 2 條強調以上利益，但也承認數據被竊以及不負責任地共享與使用數據的風險可能損害個人隱私，並可能構成潛在的國家安全風險。鼓勵數據生態系統中的企業，包括《關於加強數據獲取與共享的建議》[OECD/LEGAL/0463]中定義的數據持有者、數據生產者與數據中介機構，考慮上述建議中概述關於負責任獲取、共享與使用數據的建議，旨在確保整個數據價值週期中實施風險管理措施，包括保護數據的機密性、完整性、安全性與可用性的必要措施，特別是在管理 DNA 等生物數據以及向執法機構與其他政府機構披露數據時。
112. 在第 4 條中，對企業的期望是避免造成意外後果的條款與條件。企業還應努力查明某些行為者可能試圖從技術轉讓中獲利以濫用民用技術的情況。
113. 根據第二章的規定，對與科學、技術與創新相關的負面影響進行盡責管理的性質與程度將取決於具體情況，並涉及基於風險的優先排序，還應考量與按照預期目的使用產品或服務相關的已知或可合理預見的情況，或在可合理預見的誤用或濫用的條件下，可能產生負面影響的情況。
114. 參與開發新技術或現有工具的新應用的企業，應在可行的範圍內預測並酌情應對新技術帶來的倫理、法律、勞工、社會與環境挑戰，同時促進負責任的創新，並與當地主管機關與工會代表展開對話與資訊共享。除《準則》建議外，作為對《準則》建議實施的支持，鼓勵企業考量有關創新過程的現有指導，包括經合組織在人工智慧與神經技術領域的相關標準，包括《關於人工智慧的建議》[OECD/LEGAL/0449]與《關於神經技術負責任創新的建議》[OECD/LEGAL/0457]。
115. 數位安全是企業、客戶與政府等所有利益相關者的共同責任。數位安全事件，如未經授權訪問系統或軟體、帳戶受損、數據遺失或被竊，或干擾資訊技術資源等，會破壞企業、政府與個人數據、資訊系統與網路的可用性、完整性與/或機密性，從而對企業、政府與個人造成傷害。企業在進行數位安全風險管理時，應與《準則》的其他章節保持一致。隱私設計原則、使用強加密、權限與訪問管理協議及其他最佳實踐可以減少威脅、減輕損害。企業還應考慮經合組織在數據領域的相關標準。

116. 在所有涉及兒童與青少年參與或接觸數位環境的活動中，企業應酌情將兒童的最大利益作為首要考量，並在盡責管理中確定如何在數位環境中尊重兒童與青少年的權利，保護並促進兒童與青少年的福祉，並根據《關於兒童在數位環境中的建議》[OECD/LEGAL/0389]與《經合組織數位服務提供商準則》採取適當措施。

十、競爭

企業應該：

1. 企業營運應符合關於競爭問題的所有適用的法律法規，同時考量到企業活動可能產生反競爭效應的所有地區的競爭法。
2. 避免與競爭者達成或執行反競爭協議，包括以下協議：
 - a) 固定定價；
 - b) 非法操縱投標（合謀圍標）；
 - c) 制定產量限制或配額；或
 - d) 藉由分配消費者、供應商、商業領域或貿易範圍而分享或分割市場。
3. 根據適用的法律和適當的安全規定，盡可能迅速、全面地對資訊要求做出反應，與當地的競爭法規主管機關合作，並考量使用可用的工具，例如在適當情況下的保密豁免，以促進調查部門之間的有效和高效的合作。
4. 定期提高員工對於遵守所有適用的競爭法與競爭政策重要性的認識，特別是對企業高層管理人員進行有關競爭問題的內部訓練。

第十章評注：競爭

117. 這些建議強調競爭法律和法規對國內和國際市場有效運作的重要性，並重申國內和跨國企業遵守相關法律和法規的重要性。該建議還尋求確保所有企業都意識到競爭法的適用範圍、救濟措施和制裁，以及競爭問題主管機關之間的合作程度。「競爭法」是指禁止在以下方面的「反托拉斯」和「反壟斷」法律的各種法律，這些法律禁止：(a) 反競爭協議；(b) 濫用市場支配力或主導地位；(c) 藉由高效業績之外的其他手段獲得市場支配力或主導地位；或 (d) 藉由兼併或收購大幅減少競爭，或嚴重阻礙實際存在的競爭。
118. 在一般情況下，競爭法和競爭政策禁止：(a) 核心卡特爾；(b) 其他反競爭協議；(c) 利用或擴大市場支配地位或市場力量的反競爭行為；(d) 反競爭的兼併和併購。根據《關於打擊核心卡特爾的有效行動的建議》[OECD/LEGAL/0452]，(a)項提到的反競爭協議構成核心卡特爾，但《建議》收錄了成員國的法律差異，包括法律豁免或是允許原本被禁止的活動出現例外情況或允許授權進行的規定。《準則》中的建議並不鼓勵企業放棄這些可以合法利用的豁免或規定。(b)項和(c)項更為廣義，這是由於其他協議和單方面行為的影響較為模糊，對於反競爭的概念缺乏共識。
119. 競爭政策的目標是藉由改善市場條件，由市場競爭力來決定商品和服務的性質、品質和價格，以促進整體福利和經濟增長。除惠及消費者和某一地區的整體經濟外，這種競爭環境還能使切實滿足消費者需求的企業從中受益。企業可以參與這一過程，在政府審議的法律和政策中意識到，競爭法仍在持續頒布，而且這些法律越來越普遍地禁止在國外發生的對國內消費者產生有害影響的反競爭活動。此外，跨境貿易和投資使得在一個司法管轄區發生的反競爭行為更有可能在其他司法管轄區產生有害影響。因此，企業既要考量其經營所在國的法律，也要考量其行為可能產生影響的所有國家的法律。

120. 企業應認識到，競爭法律仍在制定頒布當中，競爭法律禁止發生在國外，但損害國內消費者利益的反競爭活動的現象會越來越普遍。此外，跨境貿易和投資使得某一轄區內的反競爭行為會對其他轄區產生影響。因此，企業應同時兼顧其經營所在國的法律以及可能受企業行為影響的所有國家的法律。
121. 最後，企業應認識到，競爭法規主管機關在調查和制止反競爭活動方面正在進行更多、更深入的合作。參見理事會關於《成員國就影響國際貿易的反競爭行為進行合作的建議》[C(95)130/FINAL]。假如不同管轄區的競爭主管機關在審查同一行為，企業促進這些主管機關之間的合作，能推動協調、合理的決策過程和競爭救濟措施，同時為政府和企業節約成本。
122. 雖然企業及其參與的合作倡議應採取積極措施，了解其管轄範圍內的競爭法問題，避免可能違反競爭法的活動，但可信的負責任的商業行為倡議與競爭法的宗旨並無內在衝突，通常在此類倡議中的合作不會違反競爭法。
123. 根據各國的具體情況，企業從工人那裡購買勞動投入時，可能會像購買其他商品和服務一樣，受到競爭法的約束。在這種情況下，如果雇主之間在工資（固定工資）和雇用實踐（如無佣金和無雇用協議）方面進行串通，可能會受到嚴厲制裁。因此，企業應確保在招聘和雇用政策中，以及在計畫兼併和收購時遵守適用法律。

十一、稅務

1. 企業應及時繳納應納稅金，從而為企業營運所在國的公共財政做出貢獻。特別是，企業應遵守其活動所在國的各项稅收法律法規的條文和精神。遵守稅法精神需要領會和依從立法意圖。不要求企業支付的稅款超出依據解釋確定的法定金額。稅務法遵的措施之一是及時向相關主管機關提供用以準確核定其業務稽徵稅款的相關或法定資訊，按照公平交易原則遵守轉讓定價做法。
2. 企業應將依法治稅和納稅作為內部監督和更廣泛的風險管理系統的重要因素。特別是，公司董事會應制定稅收風險管理戰略，全面確定和評估稅收方面的財務、監管和聲譽風險。

第十一章評註：稅收

124. 稅收領域的企業公民意識意味著企業應遵守其經營所在的所有國家的稅收法律和法規文字與精神，與政府部門合作，並向政府提供相關資訊或法律要求的資訊。如果企業採取合理措施理解立法目的，並根據法律語言和當代法律沿革，以符合該意圖的方式來解釋稅收規則的話，企業即遵守稅收法律和法規的精神。交易的結構不應導致稅收結果和交易的基本經濟後果不一致，除非出台旨在獲得這一結果的具體立法。在這種情況下，企業應合理確信，交易結構為企業帶來的稅收結果不違背立法目的。
125. 稅務法遵要求與稅務機關合作，提供稅務機關所需的資訊，以確保有效、公平適用稅法。該合作應包括及時、完整回應主管部門根據稅務條約或資訊交換協議規定提出的資訊要求。然而，提供資訊的承諾並非沒有限制，特別是將應《準則》提供的資訊與執行適用稅法的相關性聯繫起來。這就承認有必要平衡企業在遵守適用稅法方面的負擔和稅務機關掌握完整、及時和準確資訊的需要，以便實施稅法。
126. 企業對合作、透明度和稅務法遵的承諾應反映在風險管理系統、組織結構和政策中。對於具有公司法律形式的企業，公司董事會可以藉由多種方式監督稅務風險。例如，公司董事會應積極制定適當的稅務政策原則，並建立內部稅務控制系統，使管理層的行動與董事會對稅務風險的看法保持一致。董事會應了解所有潛在的重大稅務風險，並指定履行內部稅務控制職能和向董事會報告的責任。包括稅務在內的全面風險管理策略不僅能使企業成為良好的企業公民，還能有效地管理稅務風險，從而避免企業面臨重大的財務、監管和聲譽風險。
127. 稅收透明度有助於一國稅收制度的完整性，是確保和表明企業遵守稅法文字和精神的重要途徑。跨國企業集團在一國的分支可能與同一跨國企業集團在其他國家的組成部分有廣泛的經濟關係。該關係可能會影響各方的納稅義務。因此，稅務機關可能需要其管轄範圍以外的資訊，以便能夠評估這些關係並確定跨國企業集團成員在其管轄範圍內的納稅義務。同樣，所提供的資訊僅限於與擬議評估這些經濟關係相關或法律要求的資訊，以便確定跨國企業集團各組成部分的正確稅負。跨國企業應合作提供這些資訊。經合組織/二十國集團稅基侵蝕和利潤轉移包容性框架（BEPS）項目的某些行動旨在提高透明度，如編制和交換國別報告（BEPS 行動 13）、強制自發交換關於特定納稅人裁決的相關資訊（BEPS 行動 5）以及關於激進稅收政策方案的強制性披露規則（BEPS 行動 12）。

128. 在公司公民意識和徵稅工作中，轉讓定價是個至關重要的問題。全球貿易和跨境直接投資的急劇增長（以及跨國企業在這類貿易與投資中的重要作用）意味著，轉讓定價是跨國企業集團各成員納稅義務中的一個重要決定因素，因為在跨國企業活動所在國，這種定價會對稅基在這些國家之間的分配產生實質性作用。《經合組織稅收協定範本》和《聯合國發達國家和發展中國家雙重徵稅示範公約》都列入公平交易原則，這項原則是相關企業之間利潤調整的國際公認標準。採用公平交易原則可以避免不適當的利潤或損失轉移，盡量減少雙重課稅的風險。為正確使用這項原則，跨國企業應配合稅務機關，並針對其從事的國際交易及其相關方從事的國際交易，提供與這些交易的轉讓定價方法有關的所有資訊，或是法律在這方面要求的資訊。跨國企業和稅務機關通常都難以確定轉讓定價是否充分反映了公平交易標準（或原則），而且也無法準確運用這項原則，這一點已為各方公認。
129. 經合組織財政事務委員會不斷深化工作，為確保轉讓定價體現正常交易原則提出建議。其工作成果是1995年出版了《經合組織跨國企業和稅務管理轉讓定價指南》（簡稱《轉讓定價指南》），該指南是《關於確定關聯企業間轉讓定價的建議》[OECD/LEGAL/0279]的主題（跨國企業集團成員通常屬於關聯企業的定義範圍）。《經合組織轉讓定價指南》不斷更新，以反映全球經濟的變化以及稅務管理部門和納稅人處理轉讓定價的經驗。重要的是，理事會建議於2017年進行修訂，以反映理事會對BEPS一系列子計畫的認可，加強《轉讓定價指南》在經合組織成員之外的影響和相關性，並藉由支持《轉讓定價指南》的及時實施，使政府和納稅人對《轉讓定價指南》的未來修訂情況有更清晰的認識和法律確定性。正常交易原則適用於為確定企業營運所在國根據稅務條約的徵稅權而確定常設機構利潤的歸屬，是2008年藉由的經合組織理事會建議的主題。
130. 經合組織《轉讓定價指南》側重於應用正常交易原則評估關聯企業的轉讓定價。它旨在幫助經合組織成員國和非成員國的稅務管理部門和跨國企業，為轉讓定價案例指出雙方都滿意的解決方案，從而最小限度地減少稅務管理部門之間以及稅務管理部門與跨國企業之間的衝突，避免代價高昂的訴訟。鼓勵跨國企業遵循經合組織修訂和補充的《轉讓定價指南》中的指導，以確保其轉讓價格反映正常交易原則。
131. 經合組織/二十國集團BEPS項目更廣泛加強了適用於跨國企業集團的國際稅收結構的連貫性和一致性。值得注意的是，《實施與稅收協定有關的措施以防止稅基侵蝕和利潤轉移的多邊公約》[OECD/LEGAL/0432]促進了一系列措施的實施，以解決避稅問題並提高國際稅收規則的一致性，包括避免條約濫用和改進爭端解決的最低標準。這一體系的成功以積極的夥伴關係和合作網絡為前提。

第二部分：《經合組織跨國企業負責任商業行為準則》的實施程序

理事會關於《經合組織跨國企業負責任商業行為準則》的決定

理事會

鑑於1960年12月14日《經濟合作與發展組織公約》第5(a)款；

考慮到經合組織《國際投資與跨國企業宣言》（宣言）[OECD/LEGAL/0144]，其中成員和非成員（「成員國」）共同建議在其境內或從其境內執行業務的跨國企業遵守《跨國企業負責任商業行為準則》（《準則》）；

認識到由於跨國企業的業務遍及全球，在與《宣言》相關的問題上的國際合作應擴展到所有國家；

認為應加強就《準則》所涵蓋事項進行磋商的程序，並提高《準則》的效力；

根據投資委員會的建議：

決定

I. 負責任商業行為國家聯絡點

1. 成員國應建立負責任的商業行為國家聯絡點，以進一步提高《準則》的有效性。國家聯絡點應承擔以下職責：
 - a) 促進對《準則》的認識和採納，包括答復詢問；
 - b) 幫助解決在具體情況下實施《準則》時出現的問題。

此外，在適當情況下，國家聯絡點還可與相關政府機構協調，為國家政府制定、實施和促進政策一致性的工作提供支持，以促進負責任的商業行為。

應向工商企業界、工人組織、其他非政府組織和其他有關各方通報國家聯絡點的可用性。

2. 如果有需要，不同成員國的國家聯絡點應就與其活動相關的任何與《準則》有關的問題展開合作。作為一般程序，在與其他國家聯絡點進行接觸之前，應先在國家層面展開討論。
3. 國家聯絡點應定期舉行會議，交流經驗並向投資委員會報告。
4. 成員國應向其國家聯絡點提供人力和財政資源，使其能夠在考量內部預算能力和實踐的情況下，以完全符合本決定所附程序中所述有效性標準的方式有效履行其職責。
5. 成員國應根據負責任的商業行為工作組採納的方式，定期對其國家聯絡點進行同行評審。

II. 投資委員會和負責任商業行為工作組

1. 投資委員會（「委員會」）應監督《國際投資與跨國企業宣言》的實施。負責任商業行為工作組應協助委員會執行《宣言》第一部分有關《準則》的職責。
2. 委員會應定期或應成員國的要求，就《準則》所涵蓋的事項及其應用過程中取得的經驗交換意見。委員會應定期邀請經合組織工商諮詢委員會（BIAC）、經合組織工會諮詢委員會（TUAC）以及經合組織觀察團（OECD Watch）以及其他國際合作夥伴就《準則》所涵蓋事項

發表意見。此外，還可應以上組織的要求，就這些事項交換意見。

3. 委員會應就《準則》涵蓋事項與《準則》非成員國進行接觸，以便根據《準則》在全球範圍內促進負責任的商業行為，並創造一個公平的競爭環境。委員會還應努力與對《準則》特別感興趣的非成員國合作，推廣《準則》的原則和標準。
4. 委員會負責解釋《準則》。要求作出解釋的具體事例所涉及的有關方面應該有機會以口頭或書面形式發表意見。委員會不應根據個別企業的行為形成結論。
5. 委員會應就國家聯絡點的活動交換意見，以提高《準則》的效力，促進國家聯絡點的功能等同。
6. 委員會應定期就《準則》相關事宜向理事會報告，在報告中委員會應酌情考慮國家聯絡點的報告以及機構諮詢團體BIAC、TUAC和OECD Watch以及其他國際合作夥伴和非成員國的意見。
7. 委員會應與國家聯絡點合作，積極促進企業切實遵守《準則》所載的原則和標準。委員會應特別尋求與機構諮詢團體BIAC、TUAC、OECD Watch以及其他國際合作夥伴和其他利益相關方合作的機會，以鼓勵跨國企業在《準則》範圍內為經濟、環境和社會進步做出積極貢獻，從而實現永續發展，並幫助識別和應對與特定產品、區域、部門或行業相關的負面影響風險。

III. 決定的執行和審查

1. 本決定所附的程序規定了適用於成員國、國家聯絡點、委員會和負責任商業行為工作組的建議和指導。
2. 應定期審查本決定。委員會應就此提出建議，負責任商業行為工作組可以制定並向委員會提出此類建議。

程序

I、負責任商業行為國家聯絡點

負責任商業行為國家聯絡點的目的是促進《準則》的有效性。國家聯絡點將根據以下方式進行：

1. 可見性
2. 可及性
3. 透明度
4. 問責制
5. 公正和公平
6. 可預測性
7. 與《準則》一致

這些原則共同構成了國家聯絡點的核心效力指標。國家聯絡點考慮到各自的具體情況，將追求功能等同，即所有國家聯絡點藉由實現核心有效性指標，實現同等程度的有效運作。

A. 機構安排

根據國家協調方案的功能等同性和促進《準則》有效性的目標，成員國可靈活組織其國家協調方案，以滿足核心有效性指標。在確定國家協調方案的機構安排時，政府將尋求社會合作夥伴（如適用）、其他利益相關方以及其他相關政府機構的積極支持。

因此，國家聯絡點應該：

1. 有足夠的成員組成，組織有序，資源充足，為處理《準則》所涵蓋的廣泛問題提供有效的基礎，並能夠獲得國家聯絡點職權相關各個方面的專業知識，以公正的方式運作，並對成員國政府保持適當的問責制。
2. 可採用不同的組織形式來滿足核心有效性指標並追求功能等同，同時記住保持利益相關方信任的重要性。例如，鼓勵各國政府在諮詢或監督機構中納入工商企業界、勞工組織和其他非政府組織的代表，以協助國家聯絡點履行職責。
3. 適當與社會合作夥伴以及工商企業界、勞工組織、非政府組織和/或其他有關各方的代表發展和維持有意義的關係，並與相關組織互動，以促進《準則》的有效性。

B. 資訊與宣傳

國家聯絡點將：

1. 以適當方式，包括線上資訊和當地語言，宣傳並提供《準則》。國家聯絡點還應宣傳經合組織關於負責任商業行為的相關盡責管理指南，同時考慮到《準則》第二章評註第15條所述指南的特殊性質。應酌情向相關利害關係人，包括潛在投資者（對內和對外）宣傳《準則》。
2. 藉由與相關政府機構、工商業界、工會組織、與其他非政府組織以及感興趣的公眾合作

等方式，提高對《準則》以及《準則》實施程序和國家聯絡點的認識。

3. 答復有關《準則》和經合組織盡責管理指南以及國家聯絡點的詢問，包括來自以下方面的詢問：
 - a) 其他國家聯絡點；
 - b) 工商企業界、勞工組織、其他非政府組織和公眾；
 - c) 非成員國政府。

c. 具體案例

國家聯絡點將作為一個非司法申訴機制，以符合上文第I. A款所列核心有效性標準的方式，幫助解決在具體情況下實施《準則》時出現的問題。國家聯絡點將公布其具體事例處理程序，即在處理具體事例時遵循的程序，這些程序將與本程序保持一致。鼓勵國家聯絡點在制定具體事例處理程序時徵求利益相關方的意見。國家聯絡點將提供一個討論平台，並提供有關《準則》的專業知識，以協助工商企業界、勞工組織、其他非政府組織和其他有關各方根據適用法律和《準則》，有效和及時解決所提出的問題。根據每個案件的特點，該支持可能包括建設性對話、促進各方達成協議和/或提出建議。此類援助的目的可能包括在未來進一步實施《準則》和/或以符合《準則》的方式解決負面影響。

在提供此類援助時，國家聯絡點將：

1. 如果具體事例的實際情況涉及其他國家聯絡點，則誠懇地與有關國家聯絡點協調，以選擇主導地位。
2. 就提出的問題與各方進行磋商，初步評估這些問題是否值得進一步調查，並答覆相關各方。
3. 如果在初步評估的基礎上，國家聯絡點認為所提出的問題需要進一步調查，則提供斡旋，幫助有關各方解決問題。為此，國家聯絡點將與有關各方協商，並在相關情況下：

如果具體事例的實際情況涉及其他國家聯絡點，則誠懇地與有關國家聯絡點協調，以選擇主導地位。

- a) 徵詢有關部門和/或工商企業界代表、勞工組織、其他非政府組織和相關專家的意見；
 - b) 與其他相關的成員國的國家聯絡點磋商；
 - c) 如果對《準則》的解釋有疑問，可向秘書處尋求類似具體事例的資訊，或者向負責責任商業行為工作組尋求指導。這些資訊和指導是諮詢性、保密性並針對具體事例，並不等同於對《準則》解釋的澄清，根據下文第II. 2. c)款，這仍然是委員會的責任。在資源允許的情況下，應盡快提供意見，以避免延誤案件的處理；
 - d) 提供並在徵得有關各方同意的情況下，促進各方採用協商一致的非對抗性手段，如調停或調解，以協助各方解決問題。
4. 在程序結束後，經與相關各方協商，藉由發布最終聲明公開程序的結果，同時考慮到保護敏感的商業資訊和其他利益相關方資訊的需要：

- a) 當國家聯絡點決定該提出的問題不需要進一步審查時，聲明應至少說明所提出的問題、各方各自的適當立場、國家聯絡點在審議呈件時所採取的步驟、各方在程序中的參與情況，以及國家聯絡點做出決定的原因；
- b) 當各方就提出的問題達成協議時，聲明應至少說明所提出的問題、各方各自的適當立場、國家聯絡點為協助各方所採取的步驟以及何時達成協議。關於協議內容的資訊只有在相關各方同意的情況下才包括在內。在達成協議後，國家聯絡點還可酌情在其聲明中列入關於執行《準則》的建議；
- c) 當未達成協議或一方不願參與程序時，該聲明應至少說明所提出的問題、當事方各自的適當立場、國家聯絡點認為所提出的問題值得進一步審查的原因，以及國家聯絡點為協助當事方而採取的步驟，包括當事方參與程序的資訊。在相關情況下，國家聯絡點還應包括關於執行《準則》的建議。在適當情況下，聲明還可包括無法達成協議的原因。如果適用法律和國家聯絡點的案件處理程序允許，國家聯絡點可自行決定在其最後聲明中闡述其對企業是否遵守《準則》的建議。

國家聯絡點將及時向委員會和負責商業行為工作組通報具體事例的結果。

- 5. 在具體事例結束後，根據建議的執行情況或各方達成的協議（如有）進行相關的後續工作，國家聯絡點應發布後續聲明。國家聯絡點打算採取的任何後續行動也應在最後聲明中提及，包括截止日期。
- 6. 採取透明的措施，讓具體案件的相關各方了解其他各方提交給國家聯絡點的所有相關事實和論據，尤其是在斡旋階段。然而，在一方提出合理要求的情況下，例如為了保護敏感資訊和/或具體事例中涉及的利益相關方的利益，國家聯絡點可對其他各方保密某些資訊。
- 7. 告知各方，在程序期間或之後，不得公開或向第三方披露其他各方或國家聯絡點（包括相關情況下的外部調停人或調解人）在上文第1-5條所述程序期間共享的事實和論據，除非共享方同意披露，或者此類事實和論據已在公共領域，或者不披露將違反國家法律規定。
- 8. 如果在非成員國中出現具體事例，應採取步驟了解相關問題，並遵循本程序進行工作。
- 9. 在整個過程中，國家聯絡點應在其力所能及的範圍內採取一切適當措施，以應對特定事件中各方遭受報復的風險。如果意識到實際或潛在的報復風險，國家聯絡點應盡可能支持相關方避免和減輕任何傷害，在可能的情況下與面臨風險的個人協商，並與相關部門聯繫。各國政府還應採取相關措施，保護國家聯絡點及其成員免遭報復。

D. 支持政府努力促進負責任的商業行為

為了促進《準則》的有效性，國家聯絡點可以適當地與相關政府機構協調，支持政府在制定、實施和促進旨在促進負責任的商業行為的政策一致性方面所做的努力。提供或請求此類支持時，應考量國家聯絡點履行《決定》第I.1款所述職責所需的資源和能力。

E. 報告

- 1. 每個國家聯絡點將每年向委員會和負責商業行為工作組提交報告。
- 2. 報告應包含有關國家聯絡點活動性質和結果的資訊，包括具體情況。

F. 同行評審

成員國將在秘書處的組織下定期對其國家聯絡點進行同行評審，以提高《準則》的有效實施，分享最佳實踐，並促進國家聯絡點的有效性和功能等同性。定期同行評審的方式，包括評審程序、周期的持續時間和資金安排，將由負責任商業行為工作組批准，並在每個周期結束時進行審查。只有在這些安排獲得批准後，才能啟動第一個周期的同行評審。

II、投資委員會、負責任商業行為工作組和秘書處

1. 委員會、負責任商業行為工作組和秘書處將根據各自的職責，考慮國家聯絡點在進行活動時提出的協助請求，包括在特定情況下對《準則》的解釋有疑問時。
2. 委員會將在負責任商業行為工作組的協助下，加強《準則》的有效性，促進國家聯絡點的功能等同：
 - a) 考慮上文第I.E款所述的國家聯絡點年度報告。根據這些報告，負責任商業行為工作組將每年發布一份公開報告，分析國家聯絡點的活動；
 - b) 考慮成員國、機構諮詢團體BIAC、TUAC和OECD Watch就國家聯絡點在處理具體事例所提交的材料是否符合其責任的履行。委員會將在全體共識的基礎上批准對所提交材料的答覆。除特殊情況外，提交材料的國家聯絡點將本著誠意參與該過程並加入全體共識；
 - c) 應成員國、機構諮詢團體BIAC、TUAC或OECD Watch的請求，考慮發布對《準則》解釋的說明。此類請求可能涉及國家聯絡點在特定情況下是否正確解釋了《準則》，在這種情況下，委員會不應就企業個體的行為得出結論；
 - d) 在必要時提出建議，以改善國家聯絡點的運作和《準則》的有效實施。如果根據最近兩個年度報告周期的情況，且在負責任商業行為工作組的提議下，委員會確信某國家聯絡點在很長一段時間內，沒有正當理由地明顯未按照本程序運作，委員會可向該聯絡點提出適當的建議，並請其在規定的時間內作出報告。委員會可反復採取此類措施，直至委員會認為問題得到滿意解決為止。委員會和負責任商業行為工作組將以協商一致的方式就這些問題做出決定。除特殊情況外，涉及的國家聯絡點的成員國將本著誠意參與這一過程並加入共識。
 - e) 與國際夥伴合作；
 - f) 就《準則》及其實施所涉及的問題與感興趣的非成員國進行接觸。

3. 委員會和負責任商業行為工作組可就《準則》涵蓋的所有事項尋求並考慮專家意見。為此，委員會將決定適當的程序。
4. 委員會和負責任商業行為工作組將高效、及時履行其職責。
5. 在履行其職責時，委員會和負責任商業行為工作組將得到秘書處的協助，秘書處將在委員會和負責任商業行為工作組的全面指導下，根據經合組織的工作計畫和預算，進行以下工作：
 - (a). 作為資訊中心，為對《準則》的推廣、解釋和實施有疑問的國家聯絡點提供幫助。將根據上述I.C.2.c)有關《準則》的解釋提供資訊；
 - (b). 收集並公布與國家聯絡點的機構安排、宣傳活動和《準則》實施的最新趨勢和新興實踐的相關資訊，包括藉由支持負責任商業行為工作組發布以上II.2.a)所述的分析國家聯絡點工作的年度報告。秘書處將制定統一的報告格式，支持建立和維護有關具體事例的最新數據庫，並定期對具體事例進行分析；
 - (c). 促進同行學習活動以及能力建構和培訓，特別是對新成員國的國家聯絡點和新的國家聯絡點工作人員進行有關《準則》及其實施程序的培訓，如提高宣傳、和解與調停能力的培訓；
 - (d). 如上文第I.F款所述，定期組織國家聯絡點同行評審；
 - (e). 在適當情況下促進國家聯絡點之間的合作；以及
 - (f). 在相關國際論壇和會議上宣傳《準則》，並支持國家聯絡點和委員會致力提高非成員國對於《準則》的認識。

III、雜項

這些程序並不在國際法規定下產生額外的權利或義務。

實施程序評註

1. 理事會的決定代表了成員國對進一步落實《準則》建議的承諾。程序附於理事會決定之後，概述了對成員國、負責任商業行為國家聯絡點、投資委員會（委員會）、負責任商業行為工作組和秘書處的期望、建議和其他指導，不會產生國際法規定下的額外權利或義務。期望用「將」表示。建議用「應」或「鼓勵」表示。指導用「可」或「能」表示。
2. 理事會的決定概述了成員國，包括國家聯絡點在《準則》方面的主要責任，概述如下：
 - 建立國家聯絡點，並告知有關各方《準則》可加以利用的相關內容。
 - 提供必要的人力和財政資源。
 - 使不同成員國的國家聯絡點能夠在必要時相互合作。
 - 使國家聯絡點能夠定期舉行會議並向委員會報告。
3. 理事會的決定還明確了委員會在《準則》方面的職責，包括：
 - 就與《準則》有關的事項組織意見交流。
 - 必要時作出解釋。
 - 就國家聯絡點的活動交換意見。
 - 向經合組織理事會報告《準則》實施的有關情況。
4. 投資委員會是經合組織負責監督《準則》運作的機構，該職責不僅適用於《準則》，也適用於《宣言》的所有內容（國民待遇文書、關於國際投資的鼓勵和抑制辦法以及相互矛盾的需求的文書）。委員會努力確保《宣言》中所有組成部分都得到尊重和理解，並確保相互補充和協調運作。
5. 負責任商業行為工作組是委員會的附屬機構，其職責與《準則》和《決定》相關。「程序」列出了負責任商業行為工作組向委員會提供協助的多種方式，包括：
 - 制定國家聯絡點定期同行評審的模式，監督秘書處組織同行評審的情況，並批准同行評審報告；
 - 向在特定情況下對《準則》的解釋有疑問的國家聯絡點提供指導；
 - 準備委員會對清晰、確鑿的提交材料和澄清《準則》解釋的要求做出答復；
 - 在國家聯絡點在沒有正當理由的情況下長期不運作的情況下，向委員會做出建議；
 - 支持委員會審議國家聯絡點的年度報告，並發布關於國家聯絡點活動的年度公開報告。
6. 有鑑於負責任的商業行為與非成員國的關係日益密切，《決定》建議就《準則》所涉事項與非成員國進行接觸與合作。這項規定允許委員會安排與感興趣的非成員國舉行特別會議，以促進對《準則》所載標準和原則及其實施程序的了解。在遵守經合組織相關程序的前提下，委員會還可讓非成員國參與有關負責任商業行為的活動或項目，包括邀請非成員國參加委員會會議。
7. 委員會將與國家聯絡點合作，並尋找機會與諮詢團體BIAC、TUAC以及OECD Watch和其他國際

夥伴合作，以積極促進《準則》的有效實施。特別是作為監督《宣言》實施工作的一部分，委員會將在負責任商業行為工作組的支持下，為企業提供指導並努力提高企業實施盡責管理的能力，包括增強企業在特定行業、地理區域和風險領域的能力。尤其將藉由多方利益相關方的參與來進行這項工作，並與國家聯絡點合作，考慮中小型企業的需求。下文第21條為國家聯絡點提供了這方面的進一步指導。

I. 國家聯絡點程序評註

8. 國家聯絡點在提高《準則》的知名度和有效性方面發揮著重要作用。雖然在日常行為中遵守《準則》是企業的責任，但政府及其國家聯絡點可以為改善《準則》的有效實施做出貢獻。為此，他們同意藉由包括定期會議和委員會監督等方式，有必要更好地指導國家聯絡點的組織和活動。
9. 「決定」的程序中所陳述的許多職能和活動並不是新內容，而是反映了多年來形成的經驗和建議。藉由明確這些職能和活動，《準則》實施機制的運作更加透明。程序中與國家聯絡點有關的六個部分概述了所有功能：機構安排、資訊和宣傳、具體事例、支持政府促進負責任的商業行為、報告和同行評審。
10. 在這六個部分之前有一個介紹性段落，闡述了國家聯絡點的基本宗旨以及核心有效性指標。雖然各國政府在組織國家聯絡點的方式上具有靈活性，但所有國家聯絡點的運作都應具有同等程度的有效性，即「功能等同性」。功能等同對於整個國家聯絡點網絡有效促進《準則》的實施至關重要，特別是在各個國家聯絡點充分參與具體事例機制方面。各個國家聯絡點的這種參與對利益相關方的信心和國家聯絡點的全面有效性都很重要。國家聯絡點將根據各自的具體情況，藉由在履行職責時達到下文所述的核心有效性指標來追求功能等同，這也將有助於委員會和負責任商業行為工作組進行同行評審和討論國家聯絡點的行為。

國家聯絡點活動功能等同的核心有效性指標：

a. 可見性

根據決定，成員國同意建立易於國內外相關方和有關政府機構識別的國家聯絡點，並向工人組織和包括非政府組織在內的其他有關各方通報在實施《準則》過程中與國家聯絡點相關設施的可用性。作為這方面的一個基本步驟，國家聯絡點將建立一個網站或網頁。各國政府應公布有關其國家聯絡點的資訊，如其在政府中的位置、機構安排和案件處理程序，並積極參與推廣《準則》，其中可包括有關該文書的宣傳活動和材料。這些活動或材料可以與企業、勞工、非政府組織和其他利益相關方合作準備，但不一定每次都需要與所有團體合作。

b. 可及性

可及性對於國家聯絡點的有效性很重要。可及性包括為企業、勞工、非政府組織和其他公眾成員提供和國家聯絡點聯絡便利。國家聯絡點應回應所有合法的資訊請求，並承諾高效、及時地處理具體事例。國家聯絡點將不收取提交費用，並將清楚地說明提交案件的要求，各方可以隨時獲取國家聯絡點的資源，而且不會造成不必要的負擔。在適當且與國家聯絡點的時間和預算能力相稱的情況下，國家聯絡點還可向有關各方提供公正和公平的援助。例如，此類援助可能涉及語言和翻譯的使用、關於提交可受理的申請和參與調解的指導、允許在截止日期方面的靈活性，或為參與程序提供負擔得起的選項，如遠程會議設施。

c. 透明度

透明度是一項重要標準，因為它有助於其他核心有效性標準，也有助於贏得利益相關方、具體事例當事方和公眾的信任。因此，作為一般原則，在符合適用法律的情況下，國家聯絡點的活動將是透明的。例如，向經合組織公布國家聯絡點的年度報告就能體現透明度。然而，在特定情況下，國家聯絡點可根據《程序》第I.C.6-7節及相關評註，對程序的某些方面進行保密。

d. **問責制**

鑒於國家聯絡點在提高《準則》知名度的作用，以及在幫助應對企業與其所在社會之間的棘手問題方面的潛力，國家聯絡點將對其活動負責。在國家層面，議會、政府、國家聯絡點的諮詢機構（如果有的話）以及利益相關方都可以發揮作用，對國家聯絡點的活動提供反饋，並作為不斷學習的參照，提高國家聯絡點的績效。國家聯絡點的年度報告和定期會議、同行學習活動和同行評審將為分享國家聯絡點的經驗和鼓勵「最佳實踐」。負責任商業行為工作組還將舉行意見和經驗交流會，以評估國家聯絡點活動的成效。

e. **公正、公平**

公正和公平是各利益相關方、具體事例的當事方和公眾保持信心的先決條件。因此，各國政府在組織其國家聯絡點時，應確保其能夠公正行事並得到這方面的認可。國家聯絡點將確保在解決具體事件時的公正性，包括積極防範和解決代表國家聯絡點協助各方解決具體事件中提出的問題的任何人可能存在或被認為存在的利益衝突。國家聯絡點還應努力確保，特別是藉由明確和可利用的案件處理程序，使各方能夠在公平和公正的條件下參與該程序，例如，努力確保權力和資源不平衡不會妨礙各方有效參與該程序，或提供合理途徑獲取與該程序相關的資訊來源。

f. **可預測性**

國家聯絡點的行動將提供明確和公開的資訊，說明其在履行職責，特別是在解決具體問題時所發揮的作用和遵循的程序。應提供此類資訊的領域包括：

- 提供斡旋；
- 具體審理程序的各個階段，包括初步評估的指示性時限和標準；
- 對誠信和保密的期望；
- 進程的性質及其可能的結果；
- 國家聯絡點在監督各方達成的協議或國家聯絡點提出的建議的執行情況方面可以發揮的作用。

國家聯絡點將公布以清晰易懂的措辭起草的案件處理程序，並定期向具體案件的當事方通報案件進展情況，特別是在下文第51和52條規定的指示性時限需要延長的情況下。

g. **與《準則》相一致**

國家聯絡點將以符合《準則》的方式進行工作。在處理具體案件時，這主要是指與各方合作，避免出現任何規定與《準則》相悖或案件處理程序與程序不一致的情況。

機構安排

11. 國家聯絡點的機構安排將使其能夠達到核心有效性指標，並保持社會夥伴（如適用）和其他利益相關者的信心，提升《準則》的公眾形象。《決定》和《程序》為成員國提供了靈活性，以決定其國家聯絡點的機構安排，並列出了一些可能的選擇方案。《決定》和《程序》還列出了滿足這些期望所需的基本條件，例如高層代表的參與、充足的人力和財力資

源，以及在《準則》所涵蓋的問題上具備足夠的專業知識。各國政府可以根據本國情況靈活使用不同的國家聯絡點名稱。為了增強對國家聯絡點的信心，政府應該就可能對國家聯絡點的機構安排產生重大影響的決策，徵詢利益相關者的意見。

12. 無論政府選擇何種結構來設置國家聯絡點，都鼓勵建立多方利益相關者的諮詢或監督機構，協助國家聯絡點履行職責。
13. 充足的資源對於國家聯絡點的有效性和權威性至關重要。《決定》要求成員國為其國家聯絡點提供必要的人力和財政資源，以便有效地履行職責，並滿足有效性指標。鼓勵成員國酌情向國家聯絡點提供這些資源，作為專項預算的一部分。在人員輪調的情況下，成員國應確保連續性，包括在秘書處的支持下，為新成員提供適當的培訓，並保留機構記錄。
14. 無論國家聯絡點的組成如何，都應與相關政府機構、工商界、工人組織、其他非政府組織及其他相關方發展並維持有意義的關係，以獲得利害關係人的支持和信任。

資訊與宣傳

15. 國家聯絡點所提供的資訊與宣傳職能，對於提高《準則》在利害關係人和公眾中的形象和知名度、鼓勵企業依循《準則》行事，以及在此過程中使用經合組織的盡責管理指南具有根本性的重要性。
16. 國家聯絡點應積極推廣《準則》，並在相關情況下鼓勵推廣經合組織的盡責管理指南，特別是根據理事會的建議，考慮《準則》第二章的特殊性。推廣活動的例子包括提供資料給利益相關者，或舉辦與負責任商業行為相關的活動。經合組織、其他國家聯絡點或相關參與者主辦的活動也可以進行推廣。國家聯絡點的推廣活動及相關資訊應易於取得，可以在網路上或透過其他適當方式提供，並且應有本國語言的版本。應在國家聯絡點網站上提供《準則》和經合組織的相關鏈接，秘書處將提供英文和法文版本。
17. 在適當的情況下，國家聯絡點將以公平的方式向各類代表性的利益相關者提供上述活動和資訊。例如，程序中提到的未來投資者，包括內向和外向投資者。此外，還鼓勵國家聯絡點與相關政府機構和外交網絡建立聯繫，這些機構和網絡可作為重要的宣傳渠道，以促進《準則》的實施，提高國家聯絡點的知名度，並與其他國家的利益相關者建立聯繫。根據國家聯絡點的具體情況和資源，利益相關者地圖和宣傳計畫可能有助於擴大國家聯絡點的宣傳範圍和影響。
18. 國家聯絡點還應根據核心有效性指標提供其職責和活動的資訊。國家聯絡點應向相關利益方宣傳其在具體事例中的角色，包括在可能和適當的情況下，向潛在的具體事例提交者宣傳其在具體事例中的作用。這應包括有關各方在提交或回應特定案例時應遵循的流程、提交特定案例所需資訊的建議、以及對參與特定案例的各方的要求（包括保密性），以及國家聯絡點將遵循的流程和指示性時限。
19. 在提升《準則》認知的過程中，國家聯絡點將與各種組織和個人合作，包括相關的政府機構、工商界、工人組織、非政府組織及其他相關方。這些組織在宣傳《準則》方面具有重要的相關性，它們的機構網絡若能善加利用，將大幅增強國家聯絡點的宣傳效果。
20. 國家聯絡點的另一重要任務是回應合法詢問。在這方面，特別需要關注三個群體：i) 其他國家聯絡點（這也反映在決定中）；ii) 企業界、工人組織、其他非政府組織和公眾；iii) 非成員國政府。
21. 為了支持委員會和負責任商業行為工作組積極推動《準則》的實施，國家聯絡點應與社會

夥伴（如適用）和其他利益相關者保持定期聯繫，包括舉行會議，以便：

- a) 考慮有關負責商業行為的新發展和新做法；
- b) 支持企業為經濟、社會和環境進步做出正面貢獻；
- c) 視情況參與合作行動，以識別和應對與特定產品、地區、行業相關的風險。

同行學習

- 22. 除了為委員會和負責商業行為工作組提高《準則》有效性作出貢獻，國家聯絡點還將共同參與同行學習活動。這種同行學習可以透過在經合組織舉辦的會議或國家聯絡點之間的直接合作進行。

同行評審

- 23. 同行評審是加強《準則》有效實施、分享最佳做法和促進功能等同的重要途徑。如《決定》所述，成員國承諾定期對國家聯絡點進行同行評審。秘書處將在負責商業行為工作組的監督下組織此類評審。評審將評估國家聯絡點在履行其職責和程序第I部分規定的核心有效性標準方面的優缺點，並根據需要提出改進建議。
- 24. 定期同行評審的方式（程序、評審週期的持續時間和資金安排）將在「國家聯絡點同行評審核心模板」中確定，該模板將由負責商業行為工作組以協商一致的方式批准，並在經合組織網站上公布。負責商業行為工作組將在每個周期結束時對核心模板進行審查，以確保國家聯絡點有足夠的時間準備同行評審，並確保評審不會對政府和國家聯絡點（包括參與評審的國家聯絡點）造成不合理的負擔，並考慮到負責商業行為工作組和秘書處的工作量，同行評審的遴選程序將確保所有國家聯絡點都有機會參加工作小組。定期同行評審周期將在負責商業行為工作組批准後開始。

具體事例

- 25. 當在具體情況下出現與實施《準則》相關的問題時，國家聯絡點應發揮非司法申訴機制的作用，協助解決這些問題。在這樣的情況下，國家聯絡點將專注於促進各方之間的對話，支持他們尋求相互同意的、符合《準則》的解決方案，同時也將為這種對話提供有關《準則》的專業知識。國家聯絡點還應起草最終聲明，以指導問題的解決和《準則》的實施。經合組織的《負責商業行為盡責管理指南》以及針對不同行業的盡責管理指南，都是國家聯絡點了解和宣傳《準則》的有用資源，但這些指南並不應被視為提交具體事例的唯一依據。此外，每個國家聯絡點都應公開清晰易懂的案件處理程序，並概述與該程序一致的具體案件處理流程。鼓勵國家聯絡點與利害關係人協商制定案件處理程序，以確保透明性和有效性，增進各方對該程序的信任。

誠信參與

- 26. 具體審理程序是自願的。參與具體事例的各方都應真誠地參與。在這種情況下，善意參與意味著及時回應、酌情保持保密，並與國家聯絡點的案件處理程序保持一致。參與方不應歪曲問題和程序，尤其是在公開溝通渠道方面，也不應威脅或報復參與程序的各方或國家聯絡點本身，並應真正參與程序，以期為所提出的關切找到符合《準則》的解決方案，包括認真考慮國家聯絡點提出的所有斡旋建議。
- 27. 如果國家聯絡點發現針對具體案件所涉人員，或針對國家聯絡點或其成員存在報復威脅，則應在其能力範圍內採取措施，並酌情與外交使團等其他相關政府實體協商，以確保面臨風險的人員得到充分保護，並確保訴訟程序能夠以安全、無障礙、公平和公正的方式繼續進行。在採取這方面的任何行動之前，國家聯絡點將儘可能與面臨風險的人協商。報復可能包括威

脅傷害個人、其家人或其他關係人，不適當地威脅終止就業或福利，或不適當地威脅採取法律行動。適當的措施可包括對面臨風險者的身份保密、建議由可信賴的第三方代表面臨風險者、在聲明中記錄試圖報復的行為、聯繫相關部門或協助面臨風險者採取這些措施。

28. 此外，為了保持可及性和公正性，各國政府應根據國內法律並與政府主管部門協商，採取適當措施保護國家聯絡點及其成員免遭報復。各國政府應支持國家聯絡點為保護自身及其成員而採取的措施。

國家聯絡點之間在具體事例下的協調

29. 由於《準則》是由成員國針對「在其境內或來自其境內」經營的企業制定的，國家聯絡點可能會收到有關在其國內發生的問題的具體事例，或有關來自其境內的企業的問題。因此，某些具體事例可能涉及多個成員國的國家聯絡點，例如：

- 具體事例涉及不同的投資來源國和企業營運所在國（例如，總部設在一個成員國的企業，其活動在另一個加入國產生影響，或企業總部設在多個成員國）；
- 如果在一個具體事例中提出的問題發生在幾個成員國中，或涉及在幾個成員國境內的幾家企業；
- 同一具體事例或相關具體事例（如涉及同一項目或同一供應鏈中不同企業的具體事例）被交付予多個國家聯絡點。

在這種情況下，收到具體事例的國家聯絡點將從一開始就通知所有其他相關國家聯絡點並與之協調，目的是確定牽頭和發揮支持作用的國家聯絡點，並採取協調安排。

30. 一般來說，出現問題所在國的國家聯絡點是牽頭單位。然而，在某些情況下，可能會根據其他標準來決定牽頭單位，例如為了促進所提問題的解決，或當問題發生在非成員國時。在這些情況下，應隨時向各方通報協調安排，並在決定將案件移交給與提交案件的國家聯絡點不同的牽頭國家聯絡點時，徵求各方的意見。
31. 牽頭國家聯絡點負責具體事例審理程序的所有方面，其案件處理程序將適用於該程序。在整個具體案件審理過程中，支持性國家聯絡點將隨時了解進展情況，並可提供資源，例如審查陳述/報告、提供翻譯服務、支持與各方的聯席會議以及其他實際援助。提供支持的國家聯絡點將本著誠意採取行動，促進具體案件的解決，所有參與的國家聯絡點都將尊重從其他國家聯絡點收到的資訊和材料的保密性及適當使用。
32. 在討論牽頭和支持國家聯絡點的選擇及它們之間的協調時，國家聯絡點可尋求負責任商業行為工作組主席的協助和建議。如果國家聯絡點未能達成共識，收到具體事例的國家聯絡點應與其他相關國家聯絡點協商，就案例做出最終決定，並定期向他們通報案例的進展情況。

初步評估

33. 在就所提問題與各方協商，並根據上文第30-32條與其他相關國家聯絡點協調指定牽頭國家聯絡點之後，國家聯絡點將進行初步評估，判斷所提問題是否值得進一步審查。在進行初步評估時，國家聯絡點將考慮以下因素：

在進行初步評估時，國家聯絡點將考慮以下因素：

- 有關當事方的身份及其在此事中的利益
- 問題是否具有實質性，與《準則》的實施是否相關；是否有根據，即檢視是否有充分和可信的訊息來支持該問題。

- 企業是否屬於《準則》的涵蓋範圍
- 企業活動與具體事例中提出的問題之間的聯繫
- 根據下文第35條，評估相關法律或程序在多大程度上限制了國家聯絡點促進問題解決和/或《準則》實施的能力。
- 對該問題的調查是否有助於《準則》的宗旨和有效性。

34. 在初步評估之後，國家聯絡點將答覆相關各方。如果國家聯絡點決定這些問題不需要進一步調查，將把決定的理由通知有關各方。關於案件需要進一步審查的決定並不意味著所提出的問題已得到最終考慮，也不意味著對企業是否按照《準則》行事有任何結論。

並行程序

35. 「並行程序」一詞是指可能在國內或國際上涉及相同或密切相關的問題，並可能影響正在進行的具體案件的司法或非司法程序。例如，這包括由同一國家程序或另一國家程序審理的具體案件。如果已經進行、正在進行或有關當事方可以進行平行程序，這並不妨礙國家聯絡點為當事方提供斡旋。國家聯絡點應評估提供斡旋是否會對解決所提出的問題和/或持續執行《準則》做出積極貢獻，以及是否會對參與其他程序的任何一方造成嚴重損害或導致藐視法庭的情況。在進行評估時，國家聯絡點可考慮其他國家聯絡點的做法，考量是否可能部分接受具體案件，或在並行程序進行期間暫停對案件的審查，並酌情與正在或可能進行並行程序的機構進行磋商。國家聯絡點在考量這些事項時，將尋求當事方的協助，要求其提供關於平行程序的相關資訊和意見。

斡旋

36. 如果所提出的問題需要進一步調查，國家聯絡點將提供「斡旋」，努力促進問題的解決。作為斡旋工作的一部分，國家聯絡點可在符合自身案件處理程序的情況下，尋求相關部門以及商界代表、勞工組織、其他非政府組織和專家的建議。與其他國家的國家聯絡點協商，或向秘書處尋求資訊，或向負責商業行為工作組尋求有關《準則》解釋問題的指導，也可能有助於解決問題。
37. 藉由斡旋，國家聯絡點將為各方提供一個對話平台，協助解決提出的問題。根據具體實例程序的非司法性質，並在當事方同意的情況下，國家聯絡點的角色包括創造對話條件，使當事方圍繞企業今後進一步實施《準則》的承諾達成一致，並在相關情況下，根據《準則》處理可能已經發生的負面影響。在促進對話的同時，國家聯絡點應解釋《準則》中與所提問題相關的規定，以此支持各方達成符合《準則》的協議。
38. 作為斡旋工作的一部分，國家聯絡點將在與相關問題有關的情況下，提供或協助各方利用調停或調解等協商一致的非對抗性程序，以協助各方解決相關問題。與公認的調停和調解做法相同，這些程序只有在有關各方同意並承諾在程序期間真誠參與的情況下才會使用。如果選擇調停，國家聯絡點可選擇自己進行調停，或在與當事方協商後聘請外部調停人進行調停或支持調停。

程序結束

39. 國家聯絡點應始終按照程序第 I.C-4 和 I.C-6 款的規定，公布具體實例的結果。
40. 當國家聯絡點在進行初步評估後，決定在具體事例中提出的問題不需要進一步審查時，將在與有關各方協商並考慮到需要為敏感的商业資訊和其他資訊保密的情況下，公布一份聲明。

如果國家聯絡點認為，根據其初步評估的結果，在關於其決定的聲明中公開指明某一方的身份是不公平的，可以在起草聲明時保護該方的身份。

41. 國家聯絡點亦可公布其關於所提出的問題需要進一步審查的決定，以及向有關各方提供幹旋的提議。
42. 如果有關各方就所提出的問題達成一致意見，各方應在協議中說明如何以及在多大程度上公布協議內容。國家聯絡點在與各方協商後，將向公眾公布一份聲明，說明程序的結果。即使各方達成一致或部分一致，國家聯絡點也可以就《準則》的實施提出建議。
43. 如果有關各方未能就所提出的全部或部分問題達成一致意見，或一方或雙方退出程序，或者如果國家聯絡點發現具體事例中的一方或多方不願參與或不願真誠地參與，國家聯絡點將發表聲明，並酌情就所提出問題的《準則》實施情況提出建議。該程序明確規定，即使國家聯絡點認為沒有必要提出具體建議，也將發表聲明。聲明應指明有關各方、所涉問題、提出問題的日期、國家聯絡點作出的任何建議，以及其認為應列入的關於程序未達成協議的原因的任何意見。
44. 在適當且與解決問題相關的情況下，如果適用的國家法律及其案件處理程序允許，國家聯絡點也可自行決定在其最後聲明中就企業是否遵守《準則》提出意見。同樣，在適當的情況下，國家聯絡點也可以向相關政府機構通報各方的誠信參與或不誠信參與情況，並應以透明的方式與各方就這方面的計劃或實際步驟進行溝通。
45. 國家聯絡點應為各方提供就聲明草案發表意見的機會。但是，聲明屬於國家聯絡點，可自行決定是否根據各方意見修改聲明草案。

後續行動

46. 國家聯絡點將對其促成的協議或提出的相關建議採取後續行動。例如，在各方拒絕採取後續行動或同意問題已完全解決的情況下，後續行動可能就不相關。國家聯絡點聲明中應說明這樣做的期限。例如，後續行動可能包括要求各方提供最新資訊，或國家聯絡點與各方（單獨或共同）舉行一次或多次會議，以評估協議中承諾或國家聯絡點建議的執行進展情況。國家聯絡點應在後續行動後發布後續聲明。

透明度與保密性

47. 透明度被視為國家聯絡點進行工作的基本原則（見上文有效性核心指標部分第 10c 款）。不過，程序第 I.C-6 款承認，在某些特定情況下，對當事方提出的某些事實和論據保密是合理的。例如，國家聯絡點將採取適當措施保護商業機密等敏感商業資訊。同樣，其他資訊，如參與具體事例的個人身份也應保密，例如，披露這些資訊可能會使他們或相關人員面臨報復風險。儘管如此，在透明度和保密性之間取得平衡仍然很重要，才能建立對具體案件程序的信心，促進《準則》的有效實施。認識到，無論規定如何，國家聯絡點都有義務遵守有關透明度和資訊披露的國家法律。
48. 關於各方共享資訊的問題，為了實現公平程序，國家聯絡點原則上應讓各方了解其他各方在程序期間（特別是在幹旋階段）向國家聯絡點提出的所有相關事實和論據。如果一方合理要求不與另一方分享呈件全文，特別是為了保護敏感商業資訊和其他利益相關方的利益，國家聯絡點應與呈件方合作編輯任何敏感內容，以方便分享。國家聯絡點應盡可能避免將其決定的基本內容建立在雙方都無法獲得的資訊基礎上。
49. 關於與公眾或第三方就具體事例進行溝通的問題，根據透明度這一核心有效性指標，當事方

和國家聯絡點可就具體事例的存在進行公開溝通，除非當事方和國家聯絡點另有約定。此外，鼓勵國家聯絡點允許各方就程序第 I.C.1.-5 節所述的程序階段進行公開交流（或自己進行公開交流），並允許各方公布自己初次提交材料。雙方還可就具體事例與其顧問討論對方共享的資訊或文件，但這些顧問本身不得進一步披露此類資訊，除非雙方另有約定，否則其他資訊將予以保密。國家聯絡點將在程序開始時告知各方當事人，未經另一方當事人或國家聯絡點同意，不得在任何時候披露另一方當事人或國家聯絡點本身（包括相關情況下的外部調停人或調解人）在程序期間分享尚未公開的事實和論據。為了可預測性、信任和信心，國家聯絡點可要求當事方及其顧問就此作出書面保證，並在其案件處理程序中作出規定，鼓勵遵守其不披露要求。

非成員國出現的問題

50. 正如「概念與原則」一章第 2 條所指出的，鼓勵企業在任何地方進行業務時都遵守《準則》，同時考慮到每個企業營運所在國的特殊情況。

1. 如果不遵守《準則》的情況下出現在《準則》非成員國，母國國家聯絡點將採取步驟了解相關問題。雖然不一定總能獲得所有相關資訊，也不一定能將所有相關方召集到一起，但國家聯絡點仍有可能進行調查並進行其他事實調查活動。這類步驟的例子可包括與企業在母國的管理層聯繫，並酌情與派駐非成員國的使館和政府官員聯繫。
2. 與企業營運所在國法律、條例、規則和政策的衝突可能使《準則》在具體情況下的有效實施比在成員國更為困難。正如「一般性政策」一章的評註所指出，雖然《準則》在許多情況下超越了法律，但不應該也無意將企業置於面臨要求相互衝突的境地。
3. 必須告知有關各方在非成員國中實施《準則》的固有限制。
4. 還可在國家聯絡點會議上討論與非成員國在《準則》方面有關的問題，以增強處理在非成員國中出現的情況的相關知識。

指示性時間框架

51. 具體事例程序包括五個不同階段：

1. 協調：在相關情況下，根據收到具體實例的特徵與其他國家聯絡點協調，以確定主導之國家聯絡點。確定主導之國家聯絡點和支持國家聯絡點的初步協調安排應在兩個月內完成。
2. 初步評估並決定是否提供斡旋以協助各方：國家聯絡點應爭取在確定主導和支持國家聯絡點後的三個月內完成初步評估，儘管可能需要更多時間來收集或翻譯做出知情決定所需的資訊。
3. 協助各方努力解決提出的問題：如果國家聯絡點決定提供斡旋，則應努力促進問題的及時解決。國家聯絡點應認識到，藉由斡旋（包括調停和調解）取得的進展最終取決於相關各方，因此應在與各方協商後，為各方討論解決所提出的問題設定合理的時間框架。如果雙方未能在這一時限內達成協議，國家聯絡點應與雙方協商繼續向雙方提供援助的價值；如果國家聯絡點得出結論認為繼續該程序不可能取得成效，則應結束該進程並著手編寫一份聲明。
4. 程序結束：國家聯絡點應努力在程序結束後三個月內發表聲明。
5. 後續行動：國家聯絡點可在與各方協商後自行決定任何後續行動的時間表。

52. 作為一般原則，國家聯絡點應努力在收到具體事例到結束程序的 12 個月內（如果需要協調確定牽頭國家聯絡點，則為 14 個月）完成程序。認識到，如果情況需要，該時限可能需要延長。這些情況包括但不限於：問題出現在非成員國；具體事例涉及多個企業、多個提交者和多個國家聯絡點。每當在處理具體案件時預計或遇到延誤時，國家聯絡點應及時向各方通報情況，使程序保持可預見性。國家聯絡點可根據其案件處理程序，決定公開發布案件的最新進展情況。

向負責商業行為工作組和投資委員會報告

53. 提交報告是國家聯絡點的一項重要職責，也有助於建立知識庫和核心能力，以提高《準則》的有效性。因此，國家聯絡點將向負責商業行為工作組及投資委員會提交年度報告，以便在《經合組織準則年度報告》中納入有關成員國處理的所有具體事例的資訊。負責商業行為工作組將向投資委員會提供對國家聯絡點年度報告的分析，以納入《準則》年度報告。國家聯絡點年度報告應包括「協調」、「初步評估」、「斡旋」、「結論」或「後續行動」中的具體內容。在報告具體實例的實施活動時，國家聯絡點將遵守程序第 I.C-6-7 款及其案件處理程序中規定的透明度和保密考慮因素。

支持政府努力促進負責任的商業行為

54. 決定承認，國家聯絡點可酌情並在與相關政府機構達成一致的情況下，在促進負責任的商業行為的政府政策和計劃的制定、管理和協調方面提供支持。特別是國家聯絡點可以支持與《準則》保持一致的任何努力，有助於維護《準則》以及經合組織的其他文書和源於《準則》的指南，如經合組織盡責管理指南，作為負責任商業行為國際標準的地位。
55. 國家聯絡點可根據具體情況，藉由多種方式支持政府努力制定、實施和促進政策的一致性，以促進負責任的商業行為。首先，鼓勵國家聯絡點向相關政府機構通報情況，分享其聲明和報告以及其他數據、調查和見解，如果國家聯絡點了解這些聲明和報告與特定機構的政策和計劃（如貿易倡議、經濟外交或其他對企業的支持和服務）相關的話。其次，成員國認識到，讓其國家聯絡點參與制定和實施政策或計劃是有益的，例如關於負責任的商業行為和/或商業與人權的國家行動計劃。此規定並不改變《準則》的自願性質，國家聯絡點提供或要求國家聯絡點提供的任何支持都應考慮到其能力和優先事項，不應減損其履行決定和程序所述責任的能力。

投資委員會、負責商業行為工作組和秘書處程序評註

56. 理事會的決定中的程序為委員會、負責商業行為工作組和秘書處履行其職責提供了更多指導，包括：
- 高效及時履行職責。
 - 考慮國家聯絡點提出的援助請求，包括在具體情況下就《準則》的解釋提供說明、指導和資訊。
 - 就國家聯絡點的活動進行意見交流。
 - 提供向國際合作夥伴和專家尋求建議的可能性。
57. 由於《準則》不具約束力，委員會不能充當司法或準司法機構。國家競爭委員會的結論和聲明（對《準則》的解釋除外）也不應透過提交委員會而受到質疑。「決定」本身保留了委員會不對個別企業的行為作出結論的規定。

58. 秘書處和負責任商業行為工作組會考慮國家聯絡點的援助請求，以便在既有的具體情況下，對《準則》的解釋產生疑問。在這種情況下，國家聯絡點應首先與秘書處聯繫，了解類似情況下對《準則》的解釋。如果沒有此類資訊或此類資訊不足以幫助國家聯絡點，或者秘書處無法協助國家聯絡點，國家聯絡點可尋求負責任商業行為工作組的指導。此類請求將以保密方式處理，並在資源允許的情況下迅速處理。為加快處理指導請求，負責任商業行為工作組將制定小組應遵循的程序，可組織特別會議或成立小組，以回應此類請求。秘書處提供的資訊和負責任商業行為工作組的指導具保密、針對具體情況的和諮詢性。秘書處將定期向負責任商業行為工作組報告，負責任商業行為工作組也將定期向委員會報告導致要求提供資訊和指導的問題以及所提供的答覆，並適當考慮保密性。如果負責任商業行為工作組認為需要對《準則》的解釋進行澄清，它將邀請國家聯絡點根據程序第 II.2.c) 款要求委員會進行澄清。
59. 根據程序第 II.2.c) 款澄清對《準則》的解釋，仍是委員會的一項重要職責，以確保對《準則》的解釋不會因國而異。成員國、諮詢機構（BIAC 或 TUAC）或 OECD Watch 均可提出澄清請求，包括國家聯絡點是否正確解釋了《準則》或委員會之前在已結束的具體事例中的解釋。委員會的澄清將由負責任商業行為工作組在秘書處的支持下，根據委員會確定的程序編寫，並在經合組織網站上公布。投資委員會在發布澄清時不會對單個企業的行為作出結論，國家聯絡點也不會因澄清而重開具體事例。
60. 在討論國家聯絡點的活動時，委員會可根據需要提出建議，以改善包括有效執行《準則》的工作表現，並解決國家聯絡點無法運作的任何情況。特別是委員會可根據國家聯絡點最近兩個年度報告周期和負責任商業行為工作組的建議，認定國家聯絡點在很長一段時間內，在沒有正當理由的情況下，明顯沒有按照程序運作。這種結論的依據可能是，例如，一再未能分配履行國家聯絡點基本職責所需的資源，機構安排明顯不足，缺乏任何宣傳活動，在處理具體事件時一再出現嚴重不當拖延，或缺乏報告。然後，委員會可向國家聯絡點所在國提出建議，並請其在規定時限內報告執行情況，如果報告不能使委員會確信國家聯絡點的運作符合程序的規定，委員會還可提出進一步建議。委員會可要求秘書處協助成員國落實這些建議。除非有特殊情況，與國家聯絡點有關的成員國應本著誠意參與該進程，並應達成協商一致。
61. 委員會還將審議某個成員國、某個諮詢團體（BIAC、TUAC）或 OECD Watch 就某個國家聯絡點在某些具體情況下沒有履行《準則》職責方面所提出的意見和資料。負責任商業行為工作組在秘書處的支持下，根據委員會規定的程序進行答覆。答覆將以協商一致方式通過。被提請的國家聯絡點應本著誠意參與這一進程，除非特殊情況，否則應達成協商一致。委員會在作出決定之前，將給予有關被提請的成員國陳述其意見的機會，委員會可邀請成員國在答覆後十二個月內報告任何建議的執行情況。
62. 為了就《準則》涵蓋的事項與《準則》非成員國進行接觸，委員會可邀請感興趣的非成員國參加其會議、年度企業責任圓桌會議以及與負責任的商業行為具體工作項目有關的會議。
63. 最後，委員會和負責任商業行為工作組可以邀請專家就更廣泛的問題（如童工或人權）或個別問題發表意見並提交報告，或者提出提高程序有效性的建議。為此，委員會可以請經合組織內部專家、國際組織、諮詢團體（BIAC、TUAC）、OECD Watch、非政府組織、學術界和其他方面的專家參與，但明確理解到，這不會成為解決個別問題的小組。

經合組織跨國企業負責任商業行為準則

《經合組織跨國企業負責任商業行為準則》（簡稱《準則》）是各國政府向跨國企業提出的建議，旨在鼓勵企業對經濟、環境和社會進步做出積極貢獻，並最大限度地減少企業的運營、產品和服務可能對《準則》所涵蓋事項所產生的負面影響。《準則》涵蓋了商業責任的所有關鍵領域，包括人權、勞工權利、環境、賄賂、消費者利益、資訊披露、科學技術與創新、競爭和稅收。2023年版的《準則》強調氣候變化、生物多樣性、技術、商業誠信和供應鏈盡責管理等多個關鍵領域，更新有關負責任商業行為的建議，並完善負責任商業行為國家聯絡點的實施程序。