

域外適用制度：FCPA 與英國《反賄賂法》

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

1977 年的美國《反海外腐敗法》（FCPA）是歷史最悠久、影響最大的反外國賄賂法律。它包含兩組條款。反賄賂條款禁止為獲得或保留業務而向外國官員付款。會計條款要求在美國上市證券的發行人保持準確的賬簿和記錄，並維持充分的內部會計控制體系。由於 Novartis 的美國存託憑證在紐約證券交易所上市，它屬於該法所稱的發行人。相比之下，Roche 的美國存託憑證一直在場外交易，這影響了會計條款對其適用的程度。在美國的子公司，以及任何使用美國金融體系或在美國領土上行事的人，也可能落入該法的適用範圍。¹

會計條款對擁有眾多子公司的集團尤為重要。遠方某國的經銷商向官員支付的一筆款項也許永遠無法被證明為賄賂，但在一家合併報表子公司的賬簿中對相關發票的不準確記錄，卻可能構成對賬簿和記錄要求的違反。美國證券交易委員會（SEC）已在針對製藥和醫療器械公司的眾多案件中運用這一機制。對瑞士集團而言，這意味著其全球子公司的內部控制可能成為美國程序的審查對象。

2

美國的執法政策一直在變化。2025 年 2 月，美國總統下令暫停新的 FCPA 調查，並審查執法指引。2025 年 6 月，美國司法部（DOJ）發佈了新的指引，將執法重點放在與販毒集團和跨國犯罪

域外適用制度：FCPA 與英國《反賄賂法》

組織相關的案件、損害美國企業的行為以及嚴重不當行為上。該法本身保持不變，而反賄賂條款五年的追訴時效意味著，相關行為仍可能在之後的政府任期內被追究。因此，巴塞爾的合規部門並未縮減其合規計劃，儘管風險評估已變得更加複雜。³

英國《2010 年反賄賂法》（Bribery Act 2010）又增加了一層。其第 7 條設立了商業組織未能防止其關聯人員行賄罪。該罪適用於在英國開展業務或部分業務的任何組織，其中包括巴塞爾集團在英國的子公司和分支機構。唯一的抗辯事由是該組織已制定防止賄賂的充分程序。與 FCPA 不同，《反賄賂法》還涵蓋商業賄賂，並且不豁免疏通費。此後，《2023 年經濟犯罪和公司透明度法》（Economic Crime and Corporate Transparency Act 2023）又針對欺詐引入了另一項未能防止罪，該規定於 2025 年 9 月生效。⁴

對於巴塞爾的企業而言，這些制度並存意味著，單一事件可能在多個國家引發程序。各國當局已制定了關於抵扣在他處已繳納罰款的規則，旨在避免對同一行為進行多重製裁。在實踐中，協調這些程序是在賄賂調查中為集團提供諮詢的律師所面臨的最艱鉅任務之一。法律特權、數據保護和瑞士阻斷法規等問題隨之而來，因為位於瑞士的文件只能在《瑞士刑法典》第 271 條（StGB）及司法協助規則的限度內交給外國當局。⁵

1 註釋

1. Foreign Corrupt Practices Act of 1977，15 U.S.C. §§ 78dd-1 及以下各條（反賄賂條款）和 15 U.S.C. § 78m(b)（賬簿和記錄及內部控制）。關於 Novartis 和 Roche 證券在美國的上市狀況，參見這兩家公司的年度報告及向 SEC 提交的文件。有待核實。
2. 關於針對生命科學企業執行 FCPA 會計條款的情況，參見 SEC 和 DOJ 的 FCPA 執法網頁以及 FCPA Resource Guide（第 2 版，2020 年）。有待核實。

3. 2025 年 2 月 10 日行政命令，“Pausing Foreign Corrupt Practices Act Enforcement to Further American Economic and National Security”；美國司法部，Guidelines for Investigations and Enforcement of the Foreign Corrupt Practices Act，2025 年 6 月。現狀有待核實。
4. Bribery Act 2010 第 1 條、第 6 條和第 7 條；Economic Crime and Corporate Transparency Act 2023 第 199 條（未能防止欺詐），自 2025 年 9 月 1 日起生效。現狀有待核實。
5. 《瑞士刑法典》第 271 條（StGB）（為外國從事非法行為）和第 273 條（經濟間諜）；關於跨司法管轄區解決方案的協調，參見 DOJ 關於協調企業和解處罰的政策（Justice Manual 1-12.100，2018 年）。有待核實。

僅供一般參考。本文不構成法律或稅務意見，不能取代針對個別情況的專業意見，亦不建立律師與客戶關係。本文反映截至 2026 年 9 月的法律狀況。

網上版本：hk.helveticaregister.com/basel-extraterritorial-regimes-the-fcpa-and-the-uk-bribery-act