

【司法常識】

《國際廉政訊息摘要》 英國擴大企業應負之刑事責任範圍

金管會證期局政風室

近日，由英國、法國與瑞士最近共同成立新的檢察任務小組之後提出的《2025 年英國犯罪與警政法案》（UK Crime and Policing Bill 2025）目前正在英國國會審議中，此法案將近一步推動英國追究企業對其員工行為所應承擔的刑事責任，外界普遍認為這是對美國暫停執行《1977 年海外反貪腐法》（Foreign Corrupt Practices Act）的回應。

現行英國對於追究企業刑事責任部分有三大依據：

一、「識別原則」(Identification principle)

此為英國公司法的核心原則之一，主張由於公司是法人，而那些構成「公司主導意志與決策中心」的人，在法律上就等同於公司本身。依此原則，如要

判定公司犯有刑事罪行，須證明該行為來自公司的主導意志與決策中心，通常即代表董事或高階管理團隊成員。然而若發生在規模大、層級多的企業中，高階管理層級較易藉由企業中的影響力來與企業中的中、下層級人員的不法行為脫鉤，增加判斷主導意志與決策中心的困難度，亦為此原則遭受批評之一大原因。

二、「未能防止」類型之公司犯罪 (Failure to prevent corporate offences)

企業未能防止與其有關聯的人員從事行賄行為，即可被追究責任。自2010年以來，英國陸續新增「未能防止」的公司犯罪類型，包括協助逃稅，以及最新的「未能防止詐欺」。

三、「高階經理人制度」 (Senior manager's regime)

「高階經理人制度」擴大對公司組織的刑事責任，舉例而言，若企業的「高階經理人」在其實際或表面授權範圍內從事某些類型的財務犯罪（如詐欺、洗錢、賄賂、作假帳、逃稅等），則企業本身需承擔刑事責任。對於「高階經理人」的定義非常寬泛，但重點在於該人及職位之「實質影響力」，可以從以下兩個標準來判斷：

- （一）指揮者：決定公司「全部」或「相當部分」業務應如何被管理或執行。
- （二）執行者：實際進行管理或組織公司「全部」或「相當部分」業務者。

《2025年英國犯罪與警政法案》重點及影響

一、該法案擴大了上述的「高階經理人制度」，責任範圍涵蓋所有刑事犯罪，而非僅限於「經濟犯罪與公司透明法」(ECCTA) 所列的經濟犯罪，若通過，該法案將大幅擴張企業的刑事責任，實質上使企業需為其「高階」員工的行為負間接法律責任。

二、除了上述 ECCTA 有關高階經理人之定義外，附於《犯罪與警政法案》草案的說明文件指出，「高階管理人員」不僅限於具有執行職務或擔任董事會成員的人，任何「無論職稱、薪資、資格或僱傭狀態，只要符合該定義」者皆適用。儘管目前尚不明確企業是否會因高階經理人所犯的其他刑法上之罪（如傷害罪等）而承擔責任，但仍可能會提高企業所承擔的法律風險，例如，若某高階經理人於其職權範圍內違反環境、健康安全、資料保護法等相關法規，即可能使企業面臨刑事責任。

三、雖然實務上，這類問題可能不會真正出現，因為許多企業不願冒著被起訴的風險與政府對抗，往往會選擇認罪並支付罰金，或尋求緩起訴處分，但若該法案最終通過，將為企業建立有效的誠信制度帶來更大挑戰。

資料來源：法務部廉政署全球資訊網 / 廉政活動 / 國際重要廉政訊息 / 114 年第 2 季國際重要廉政訊息



如有金融消費爭議
請撥打 **1998** 金融服務專線
上班日：上午 8:30 - 下午 5:30

金融監督管理委員會
Financial Supervisory Commission R.O.C. (Taiwan)

財團法人金融消費評議中心
Financial Ombudsman Institution

廣告



公益 揭弊者保護法
勇敢揭弊 安心有保障

廉政署
Whistleblower Protection Center

全民來防詐 投資停看聽

請利用如下工具查詢合法業者及非法業者

【金管會證券期貨局】網站首頁: 投資人圈地/防範非法及詐騙專區

1. 本會核准之合法證券期貨、投信投顧業者名單
證券期貨局網站首頁: 金融資訊/證券期貨特許事業
<https://www.sfb.gov.tw/ch/home.jsp?id=1015&parentpath=0.4>

合法境內外基金一覽表
<https://www.sfb.gov.tw/ch/home.jsp?id=997&parentpath=0.5>

2. 【非法警示專區】非金管會核准之證券期貨業者及商品
<https://3434.twsa.org.tw/>

反詐騙檢舉專線(內政部警政署) : 撥打 165
證券期貨反詐騙法律諮詢專線 : (02) 2737-3434 (諧音 : 三思三思)

行政院消費者保護處
<http://www.cpc.ey.gov.tw/>

綠色消費

3R 3E 原則

 **R**educe 減量消費

 **R**euse 重複使用

 **R**ecycle 回收再利用

 **E**conomic 經濟環保

 **E**cological 生態保育

 **E**quitable 公平正義

全國消費者服務專線
1 9 5 0

廣告