คำสั่งว่าด้วยการตรวจสอบย้อนกลับธุรกิจอย่างยั่งยืน
(Corporate Sustainability Due Diligence Directive)
สำนักงานพาณิชย์ในต่างประเทศ ณ กรุงบรัสเซลส์

๑. **รายละเอียดกฎหมายฯ**

กำหนดให้บริษัททั้งใน และนอกสหภาพยุโรปที่อยู่ในเกณฑ์ที่กำหนด ต้องรายงานการตรวจสอบย้อนกลับตลอดห่วงโซ่การผลิตเกี่ยวกับการละเมิดสิทธิมนุษยชนและมาตรฐานสิ่งแวดล้อม

๒. **ขอบเขตของกฎหมาย**

บริษัททั้งใน และนอก EU ที่อยู่ในเกณฑ์ที่กำหนด (กลุ่มที่ ๑ ธุรกิจในสหภาพยุโรปที่มีพนักงานไม่น้อยกว่า ๑,๐๐๐ ราย และมีรายได้จากทั่วโลกต่อปีไม่น้อยกว่า ๔๕๐ ล้านยูโร และกลุ่มที่ ๒ **บริษัทจากประเทศที่สามที่ดำเนินธุรกิจใน EU ที่มีพนักงานไม่น้อยกว่า ๑,๐๐๐ ราย และมีรายได้จากทั่วโลกต่อปีไม่น้อยกว่า ๔๕๐ ล้านยูโร)**

๓. **รายละเอียดการดำเนินการตรวจสอบย้อนกลับตาม CSDDD**

กำหนดให้บริษัทดำเนินการจัดทำรายงานตรวจสอบย้อนกลับตามขั้นตอนที่กำหนดโดยแนวทางของ OECD ได้แก่

(๑) การบูรณาการการตรวจสอบย้อนกลับเข้าสู่นโยบายและระบบการจัดการของบริษัท
(๒) การระบุและประเมินผลกระทบด้านสิทธิมนุษยชนและสิ่งแวดล้อม
(๓) การป้องกัน หยุดยั้ง หรือบรรเทาผลกระทบที่เกิดขึ้นหรืออาจเกิดขึ้น
(๔) การติดตามและประเมินประสิทธิภาพของมาตรการที่ดำเนินการ
(๕) การสื่อสารข้อมูลที่เกี่ยวข้อง
(๖) การจัดให้มีการเยียวยาหรือชดเชยในกรณีที่เกิดผลกระทบ

ทั้งนี้ รายงานการตรวจสอบย้อนกลับตลอดห่วงโซ่การผลิตเกี่ยวกับการละเมิดสิทธิมนุษยชนและมาตรฐานสิ่งแวดล้อมจะต้องอ้างอิงจาก

<u>ด้านสิทธิมนุษยชน</u> : เช่น หลักการชี้แนะของสหประชาชาติว่าด้วยธุรกิจกับสิทธิมนุษยชน (UNGPs), แนวทางขององค์การแรงงานระหว่างประเทศ (ILO), กติการะหว่างประเทศว่าด้วยสิทธิพลเมืองและสิทธิทางการเมือง (ICCPR) และกติการะหว่างประเทศว่าด้วยสิทธิทางเศรษฐกิจ สังคมและวัฒนธรรม (ICESCR)

<u>ด้านสิ่งแวดล้อม</u> : ได้แก่ ข้อตกลงปารีส (Paris Agreement), อนุสัญญาบาเซิลว่าด้วยการควบคุมการเคลื่อนย้ายของเสียอันตรายข้ามพรมแดน (Basel Convention) และอนุสัญญาว่าด้วยความหลากหลายทางชีวภาพ (CBD)

๔. **วันที่มีผลใช้บังคับ**

วันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๗ เป็นต้นไป ทั้งนี้ โดยให้นิติบุคคลเริ่มรายงานตามคำสั่งแบ่งออกตามเกณฑ์ขนาดของบริษัท ดังนี้

(๑) นิติบุคคลที่มีพนักงานทั้งในและนอก EU ไม่น้อยกว่า ๕,๐๐๐ ราย ให้ดำเนินการตามคำสั่งภายใน ๓ ปี

(๒) นิติบุคคลที่มีพนักงานทั้งในและนอก EU ไม่น้อยกว่า ๓,๐๐๐ ราย ให้ดำเนินการตามคำสั่งภายใน ๔ ปี

(๓) นิติบุคคลที่มีพนักงานทั้งในและนอก EU ไม่น้อยกว่า ๑,๐๐๐ ราย ให้ดำเนินการตามคำสั่งภายใน ๕ ปี

ล่าสุด เมื่อวันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ สภาพยุโรปได้รับรองแผน “Omnibus Package initiatives” เพื่อปรับปรุงกฎระเบียบเกี่ยวกับการจัดทำรายงานตรวจสอบย้อนกลับตลอดห่วงโซ่อุปทานของสินค้า ซึ่งประกอบด้วย Corporate Sustainability Reporting Directive, Corporate Sustainability Due Diligence Directive, CBAM และ EU Taxonomy Regulation โดยมีรายละเอียดการปรับแก้ไขเกณฑ์การบังคับใช้ CSDDD ดังนี้

(๑) ขยายระยะเวลาในการออกกฎหมายภายในของแต่ละประเทศสมาชิก EU ไปอีก ๑ ปี (ภายใน ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๗๐) และขยายระยะเวลาการบังคับใช้ CSDDD กับกลุ่มบริษัทเฟสแรก

(first phase)[๑] เป็นวันที่ ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๗๑ (จากเดิม ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๗๐) ในระหว่างนี้ จะเร่งออกแนวปฏิบัติ (Guideline) ภายในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๙ เพื่อให้บริษัทสามารถปรับตัว และลดความจำเป็นในการพึ่งพาที่ปรึกษากฎหมายและบริการที่ปรึกษาภายนอก

(๒) ลดภาระของบริษัทในการประเมินผลกระทบในห่วงโซ่อุปทานที่ซับซ้อน

(๓) ลดความซับซ้อนของเงื่อนไขด้านความยั่งยืนของรายงานตรวจสอบย้อนกลับตลอดห่วงโซ่อุปทาน (Sustainability Due Diligence) เพื่อลดต้นทุนให้บริษัทขนาดใหญ่ และขยายระยะเวลาการประเมินความเสี่ยงด้านความยั่งยืนจากเดิมทุก ๆ ปี เป็นทุก ๕ ปี

(๔) จำกัดปริมาณข้อมูลที่บริษัทขนาดใหญ่สามารถร้องขอจาก SME และบริษัทขนาดกลางที่มีพนักงานไม่เกิน ๕๐๐ คน โดยจำกัดเฉพาะข้อมูลที่กำหนดไว้ในมาตรฐาน Voluntary sustainability reporting standards (VSME standard)[๒]

(๕) ยกเลิกเงื่อนไขที่เป็นมาตรฐานเดียวกันของสหภาพยุโรปเกี่ยวกับความรับผิดทางแพ่ง (Harmonised EU Conditions for Civil Liability) และเพิกถอนข้อบังคับที่กำหนดให้ประเทศสมาชิกต้องอนุญาตให้สหภาพแรงงาน หรือภาคประชาสังคม (NGOs) สามารถดำเนินคดีแทนกลุ่มผู้เสียหายได้ (Representative Actions) นอกจากนี้ ยังเปิดโอกาสให้แต่ละประเทศสมาชิก กำหนดเองว่ากฎหมายความรับผิดทางแพ่งภายในประเทศจะมีผลเหนือกว่ากฎเกณฑ์ของประเทศที่เกิดความเสียหายหรือไม่ เพื่อให้สอดคล้องกับระบบกฎหมายและบริบททางเศรษฐกิจของแต่ละประเทศ

(๖) ปรับเงื่อนไขให้สอดคล้องกับคำสั่ง CSRD มากยิ่งขึ้น และเพิ่มความสอดคล้องกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องอื่น ๆ

(๗) ยกเลิกเงื่อนไขที่จะต้องทบทวนให้รวมธุรกิจภาคบริการทางการเงิน เข้ามาในขอบเขตของการจัดทำรายงานตรวจสอบและประเมินความเสี่ยงด้านความยั่งยืน

๕. ความแตกต่างระหว่าง CSDDD กับ CSRD[๓]

ประเด็น	CSDDD	CSRD
วัตถุประสงค์	กำหนดให้บริษัทดำเนินการตรวจสอบและจัดการความเสี่ยงด้านสิทธิมนุษยชนและสิ่งแวดล้อม	กำหนดให้บริษัทรายงานข้อมูลด้านความยั่งยืนอย่างโปร่งใส
ขอบเขตการบังคับใช้	กลุ่มที่ ๑ ธุรกิจในสหภาพยุโรปที่มีพนักงานไม่น้อยกว่า ๑,๐๐๐ ราย และมีรายได้จากทั่วโลกต่อปีไม่น้อยกว่า ๔๕๐ ล้านยูโร และกลุ่มที่ ๒ บริษัทจากประเทศที่สาม	บริษัทในสหภาพยุโรปที่มีพนักงานมากกว่า ๒๕๐ คน และมีรายได้มากกว่า ๕๐ ล้านยูโร

[๑] คำสั่ง CSDDD แบ่งกลุ่มบริษัทออกเป็น (๑) นิติบุคคลที่มีพนักงานทั้งในและนอก EU ไม่น้อยกว่า ๕,๐๐๐ ราย ให้ดำเนินการตามคำสั่งภายใน ๓ ปี (๒) นิติบุคคลที่มีพนักงานทั้งในและนอก EU ไม่น้อยกว่า ๓,๐๐๐ ราย ให้ดำเนินการตามคำสั่งภายใน ๔ ปี และ (๓) นิติบุคคลที่มีพนักงานทั้งในและนอก EU ไม่น้อยกว่า ๑,๐๐๐ ราย ให้ดำเนินการตามคำสั่งภายใน ๕ ปี นับจาก ก.ค. ๒๕๖๗

[๒] ซึ่งจะจัดทำโดย European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG)

[๓] CSRD (Corporate Sustainability Reporting Directive) เพื่อกำหนดรูปแบบ และเกณฑ์การจัดทำรายงานด้านความยั่งยืนเป็นการเฉพาะ ที่มีขอบเขตครอบคลุมภาคธุรกิจที่กว้างขึ้น รวมถึงกำหนดมาตรฐานการจัดทำรายงานภายใต้มาตรฐานใหม่ “European Sustainability Reporting Standards : ESRS” ซึ่งบริษัทจะต้องเผยแพร่ (๑) แผนธุรกิจ (Business Model) (๒) นโยบาย รวมถึงขั้นตอนการจัดทำรายงานเพื่อตรวจสอบย้อนกลับด้านสิ่งแวดล้อม สังคม และธรรมาภิบาลอื่น ๆ (๓) ผลของการดำเนินนโยบาย (๔) ความเสี่ยงและแผนการบริหารความเสี่ยง และ (๕) ตัวชี้วัด (KPI) ของการดำเนินธุรกิจ

ประเด็น	CSDDD	CSRD
	ที่ดำเนินธุรกิจใน EU ที่มีพนักงานไม่น้อยกว่า ๑,๐๐๐ ราย และมีรายได้จากทั่วโลกต่อปีไม่น้อยกว่า ๔๕๐ ล้านยูโร)	
ขอบเขตของห่วงโซ่อุปทาน	ครอบคลุมกิจกรรมของบริษัทเอง บริษัทในเครือ และคู่ค้าทางธุรกิจที่เกี่ยวข้องโดยตรง	ครอบคลุมกิจกรรมทั้งหมดในห่วงโซ่คุณค่า ตั้งแต่การจัดหาวัตถุดิบจนถึงการจำหน่ายและการกำจัดผลิตภัณฑ์
ข้อกำหนดในการรายงาน	ต้องเผยแพร่รายงานประจำปีเกี่ยวกับการดำเนินการตรวจสอบและการจัดการความเสี่ยง	ต้องรายงานข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม สังคม และธรรมาภิบาล (ESG) ตามมาตรฐานการรายงานความยั่งยืนของยุโรป (ESRS)

สำนักงานพาณิชย์ในต่างประเทศ ณ กรุงบรัสเซลส์
พฤษภาคม ๒๕๖๘