

大成台灣律師事務所(Dentons Taiwan)

印刷創新科技研發中心 誠信經營教育訓練

2022年3月21日



報告人介紹



何謹言律師

高級合夥律師，台北

T +886 2 27020208 ext. 131
chinyen.ho@dentons.com.tw

- 何謹言律師現為大成台灣律師事務所合夥人，主要業務領域為爭端解決、刑事辯護、勞動法令。
- 何律師在商業契約的審查、談判和爭端解決方面具有豐富實踐經驗。何律師熟悉公司的運作、司法制度和各種訴訟程序。
- 何律師為北京清華大學法學碩士班、東吳大學法學士。



王政凱律師

高級合夥律師，台北

T +886 2 27020208 ext. 120
chengkai.wang@dentons.com.tw

- 王政凱律師現為大成台灣律師事務所合夥人，主要業務領域為外人投資案件、收購或併購案件之法律諮詢。
- 王律師具有臺灣律師及美國紐約州律師執業資格。
- 王律師為美國紐約哥倫比亞大學法學碩士、國立台灣大學法學碩士及法學士。



報告大綱

1 誠信經營之國際規範與國內規範

4

2 違反誠信經營之案例

31

3 簡介-大成Dentons台灣律師事務所

4 Q&A


I 誠信經營之國際規範與國內規範

OECD多國籍企業指導綱領



一般政策 (General Policies)

OECD多國籍企業指導綱領固為不具強制效力之建議事項，仍致力於鼓勵企業尊重並將以下指標納入其政策目標

- 
- A composite image featuring a hand holding a pen in the foreground, with a cityscape (likely New York City) in the background. The hand is positioned as if about to sign a document, symbolizing commitment or agreement.
- 永續發展
 - 尊重人權
 - 公司治理
 - 風險盡職調查
 - 供應鏈管理
 - 利害關係溝通

揭露 (Disclosure)

鼓勵企業的

- 業務活動
- 股權結構
- 財務狀況
- 公司治理架構
- 內部風險管理

等所有**重大事項**的資訊，被及時且正確充分揭露。



財報造假 咖啡王國一夕崩毀

- 某咖啡公司素有「中國星巴克」之稱，曾創下中國概念股掛牌美國NASDAQ最快紀錄。
- 2020年爆出財報造假，遭強制停牌退市，更連帶影響投資者對已經或未來尋求赴美上市的該國企業「更為謹慎，也更加不信任」。

#揭露

資料來源：2020/05/04 中央通訊社報導



打擊賄賂、索賄及勒索(Combating Bribery, Bribe Solicitation and Extortion)

企業一同杜絕為取得或保有商業或其他不當利益的賄賂、索賄及勒索之行為。



曾是行賄慣犯 企業重建內部揭弊

- 某知名電子、電機產品公司曾因於全球行賄政府部門取得標案，遭德、美等國之司法部門調查，最後付出數十億美元和解金。
- 事後該公司檢討缺失，重新建立全球一致的揭弊流程，包括禁止報復、保護揭弊者身分、提供法律諮詢等。

#打擊賄賂、索賄及勒索

資料來源：
2017/07/19 法務部廉政署新聞稿
2017/07/22 上報報導



消費者權益 (Consumer Interests)

希望企業與消費者交易時依照公平之商業模式為之，包括：

- 提供正確產品資訊
- 同時考慮弱勢消費者需求
- 與各界合作打擊詐欺手法
- 提供方便及時的紛爭解決管道



科技 (Science and Technology)



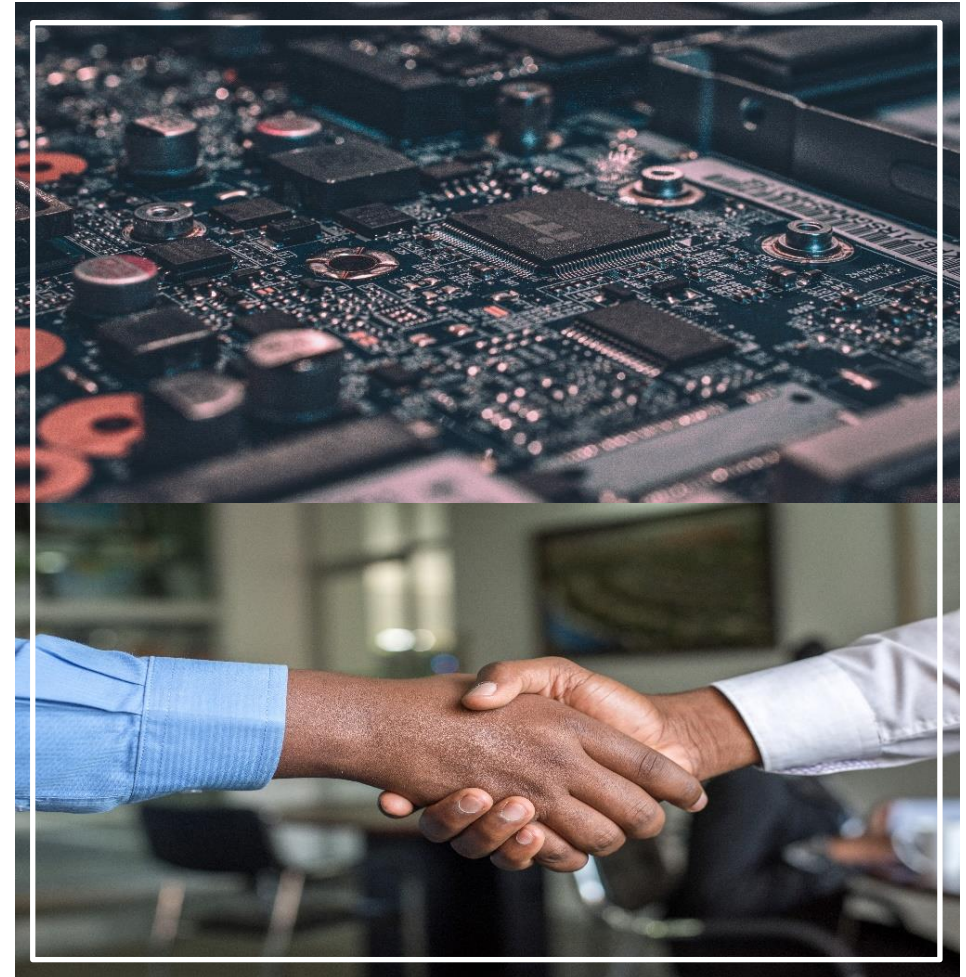
建立企業發展正向循環

- 與政府、研究單位建立良好之科學或技術開發**合作**計畫
- 雇用、訓練具科技能力的**當地**員工
- 依**合理**條款，授權智慧財產或技術移轉

從訴訟到雙贏 晶片龍頭擴大投資台灣

- 2017年，我國公平會以聯合壟斷為由，裁罰某國際知名電通公司234億元新台幣。
- 2018年，公平會與該公司達成和解，該公司將以5年期共210億元新台幣投資台灣，投入科技創新及研發。

#競爭 #科技



資料來源：
2019/10/16 中央廣播電台報導

競爭 (Competition)

海外投資必須留意是否依各地相關競爭法令，從事業務活動。同時：

- 避免操縱價格、產量或配額的反競爭協議
- 依法規與主管機關合作，提供迅速、完整之資料
- 定期促進員工對相關法規之理解及遵守



涉反托拉斯案件 台商天價和解

- 2013年，某台商因光碟機價格，遭美國競爭對手提出反托拉斯訴訟。
- 2020年，美國法院判決該台商應賠償4.38億美元，迫使該台商認賠簽訂保密和解協定。



資料來源：

2020/06/05 Bloomberg報導

HP Scores \$439 Million Win on Quanta's Factories, Patents

2020/06/19 蘋果日報報導

#競爭

稅捐 (Taxation)

企業被期待能夠

- 遵守營運所在地的稅務相關法令
- 必要時向相關機關提供依法要求之資料
- 將稅務管理及法規納入內部風險管理系統



涉鑽逃稅漏洞 網路巨擘難逃追查

- 某國際知名網路公司因將歐洲總部設在稅率較低之愛爾蘭都柏林（Dublin），並於該地申報絕大部份營收，導致在歐洲其他國家繳稅金額極少。
- 法國政府進而要求該公司補稅16億歐元，雙方最後以近10億歐元和解。

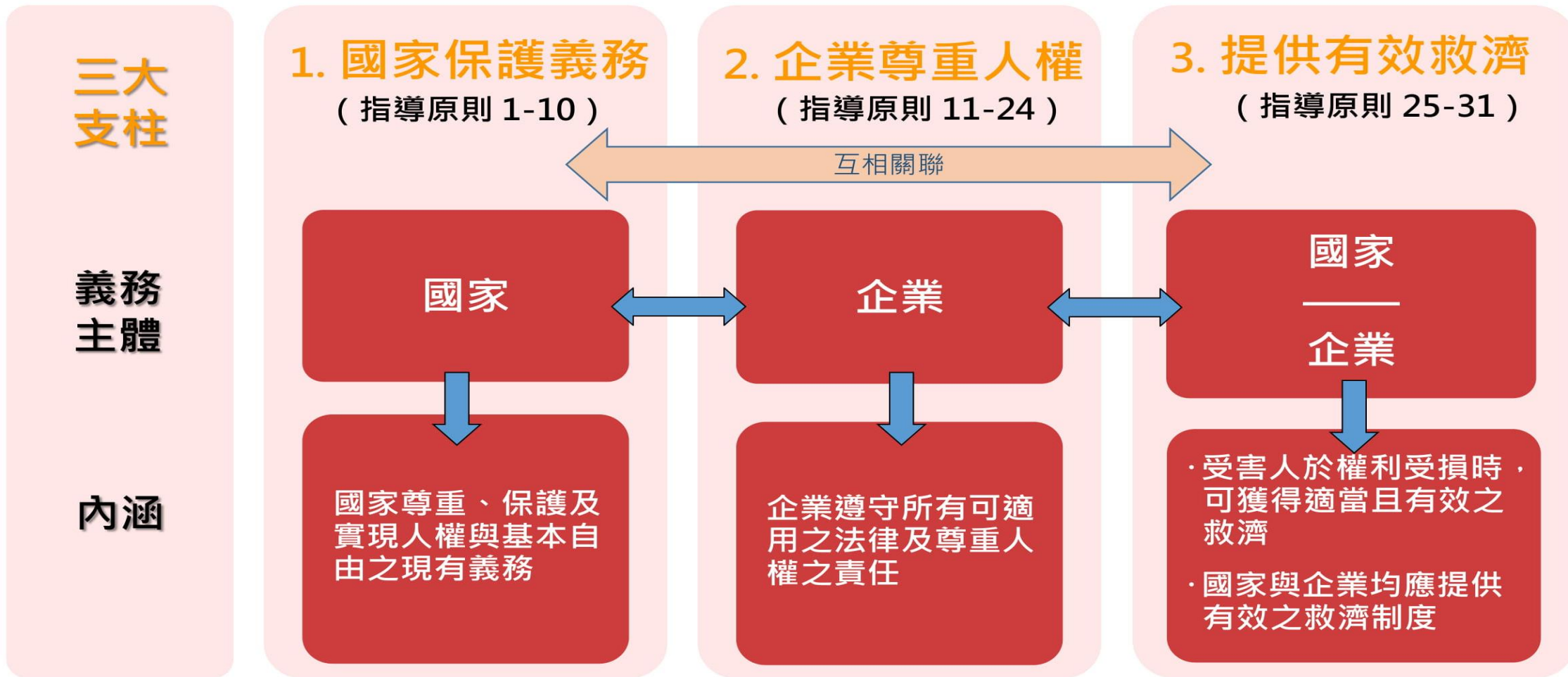
#稅捐



資料來源：
2019/09/13 中央通訊社報導



聯合國工商企業與人權指導原則(UNGPs)



臺灣《企業與人權國家行動計畫》(2020年12月10日公布)



未來推動重點

國家保護義務

- 繼續承諾落實重要人權公約
- 強化推動國際人權對話與合作
- 推動勞動條件及權益保障法案
- 於經貿投資協定納入人權條款
- 強化跨國投資行政管理

企業尊重人權

- 促進企業與利害關係人溝通
- 鼓勵企業提出及落實人權政策
- 提倡企業強化非財務資訊揭露

提供有效救濟制度

- 持續推動司法改革，建立更完善的救濟制度
- 強化域外管轄
- 推動揭弊者保護機制

對我國之效益

彰顯我國為亞洲
主要民主人權國家

確保臺灣為鼓勵
永續投資的友善環境

企業人權已成為國際
經貿協定洽談關鍵

提升企業競爭力

上市上櫃公司誠信經營守則

- 參酌國際透明組織2009年「企業反貪腐暨透明作為評比報告」、國際透明組織與社會課責國際組織之「商業反賄賂守則」、國際商會之「打擊勒索和賄賂行為準則與建議」
- **上市上櫃公司誠信經營守則 (108年5月23日) – 總計27條**
 - 禁止不誠信行為 (第2條)、誠信經營商業活動 (第9條)
 - 法令遵循 (第4條)
 - 政策 (第5條)、防範方案 (第6條)、承諾與執行(第8條)
 - 禁止行賄及收賄 (第10條)、禁止不合理禮物及不正當利益 (第13條)
 - 禁止侵害智慧財產權 (第14條)、禁止從事不公平競爭行為 (第15條)
 - 教育訓練(第22條)
 - 檢舉制度(第23條)

禁止不誠信行為

- **第2條**：上市上櫃公司之董事、監察人、經理人、受僱人、受任人或具有實質控制能力者（以下簡稱**實質控制者**），於從事商業行為之過程中，不得直接或間接提供、承諾、要求或收受任何不正當利益，或做出其他違反誠信、不法或違背受託義務等不誠信行為，以求獲得或維持**利益**。
- **第3條**：本守則所稱利益，其利益係指任何有價值之事物，包括任何形式或名義之金錢、餽贈、佣金、職位、服務、優待、回扣等。但屬正常社交禮俗，且係偶發而無影響特定權利義務之虞時，不在此限。

誠信經營商業活動

第9條：

- 上市上櫃公司應本於誠信經營原則，以**公平與透明**之方式進行商業活動。
- 上市上櫃公司於商業往來之前，應考量其**代理商、供應商、客戶或其他商業往來交易對象**之合法性及是否涉有**不誠信行為**，避免與涉有不誠信行為者進行交易。
- 上市上櫃公司與其代理商、供應商、客戶或其他商業往來交易對象簽訂之**契約**，其內容應包含遵守誠信經營政策及交易相對人如涉有不誠信行為時，得**隨時終止或解除契約之條款**。

法令遵循

第4條：

- 上市上櫃公司應遵守公司法、證券交易法、商業會計法、政治獻金法、貪污治罪條例、政府採購法、公職人員利益衝突迴避法、上市上櫃相關規章或其他商業行為有關法令，以作為落實誠信經營之基本前提。

政策、防範方案、承諾與執行

- **政策**：上市上櫃公司應本於廉潔、透明及負責之經營理念，制定以誠信為基礎之政策，經董事會通過，並建立良好之公司治理與風險控管機制，以創造永續發展之經營環境。
- **防範方案**：上市上櫃公司制訂之誠信經營政策，應清楚且詳盡地訂定具體誠信經營之作法及防範不誠信行為方案，包含作業程序、行為指南及教育訓練等。
- **承諾與執行**：上市上櫃公司應要求董事與高階管理階層出具遵循誠信經營政策之聲明，並於僱用條件要求受僱人遵守誠信經營政策。

禁止行賄及收賄、不正當利益

- **禁止行賄及收賄**：上市上櫃公司及其董事、監察人、經理人、受僱人、受任人與實質控制者，於執行業務時，不得直接或間接向客戶、代理商、承包商、供應商、公職人員或其他利害關係人提供、承諾、要求或收受任何形式之不正當利益。
- **禁止不合理利物或其他不正當利益**：上市上櫃公司及其董事、監察人、經理人、受僱人、受任人與實質控制者，不得直接或間接提供或接受任何不合理禮物、款待或其他不正當利益，藉以建立商業關係或影響商業交易行為。

禁止侵害智慧財產權及不公平競爭

- **禁止侵害智慧財產權**：上市上櫃公司及其董事、監察人、經理人、受僱人、受任人與實質控制者，應遵守智慧財產相關法規、公司內部作業程序及契約規定；未經智慧財產權所有人同意，不得使用、洩漏、處分、燬損或有其他侵害智慧財產權之行為。
- **禁止從事不公平競爭之行為**：上市上櫃公司應依相關競爭法規從事營業活動，不得固定價格、操縱投標、限制產量與配額，或以分配顧客、供應商、營運區域或商業種類等方式，分享或分割市場。

教育訓練及考核

- **教育訓練**：上市上櫃公司之董事長、總經理或高階管理階層應定期向董事、受僱人及受任人傳達誠信之重要性。
- **考核**：上市上櫃公司應定期對董事、監察人、經理人、受僱人、受任人及實質控制者舉辦教育訓練與宣導，並邀請與公司從事商業行為之相對人參與，使其充分瞭解公司誠信經營之決心、政策、防範方案及違反不誠信行為之後果。上市上櫃公司應將誠信經營政策與員工績效考核及人力資源政策結合，設立明確有效之**獎懲制度**。

懲戒與申訴制度

- 上市上櫃公司應明訂及公布違反誠信經營規定之懲戒與申訴制度
- 即時於公司內部網站揭露違反人員之職稱、姓名、違反日期、違反內容及處理情形等資訊。

如何舉報貪汙不法

1



親自到廉政署檢舉

於上班日白天（08:30-17:30）廉政署各地區調查組都有值勤人員受理民眾現場檢舉；上班日夜間及假日，則以電話受理檢舉為原則。

2



書面檢舉

可寫信到廉政署檢舉專用郵政信箱：
10099 國史館郵局第 153 號信箱

3



電話檢舉

可撥廉政署檢舉專線
0800-286-586（0800-你爆料-我爆料）

4



其他檢舉方式

可透過傳真到檢舉專線
02-2381-1234
電子郵件檢舉信箱
gchicf-p@mail.moj.gov.tw

II. 違反誠信經營之案例

偽造學員上課資料

交通部前年祭出20億元辦理人才培訓計畫，協助觀光從業人員在疫情期間提升自我、補貼薪資。不過，松山機場排班計程車自律委員會會長林鳳蒼、該會財務莊王美華涉教唆2名會員冒名參加防疫車隊培訓班，各詐領6320元補助，台北地檢署今（16）日依偽造文書、詐欺罪起訴林男4人。

新冠疫情自2020年起襲捲全球，各國邊境嚴管，航空、觀光慘業站在海嘯第一排，交通部為協助觀光相關產業轉型，由交通部觀光局及交通部公路總局補助觀光相關產業公、工、協會辦理培訓課程。

檢方調查，林鳳蒼、莊王美華負責替會員報名參加2020年7月6日至10日，台北市計程車駕駛員職業工會在星靚點餐廳舉辦的「防疫計程車駕駛員培訓」課程。

不過，林鳳蒼、莊王美華明知蔣姓女組長、陳姓會員因故不及報名培訓課程，且已另自行參與其他單位舉辦的課程，並已領有120小時，共計1萬8960元轉型培訓費，均已達交通部規定的補助上限，卻利用已報名的洪姓、粘姓會員因故臨時無法上課的機會，教唆蔣、陳2人冒用洪、粘名義參與課程，結訓後取得「松山機場防疫車隊」卡，使職業工會承辦人員誤信洪、粘有來上課，分別核發6320元給蔣、陳。

事後蔣女向台北市刑大自首，檢方認為，林、莊涉犯《刑法》教唆行使偽造私文書、教唆偽造署押罪，蔣、陳涉犯行使偽造私文書、偽造署押、詐欺取財罪，依法起訴。

來源: <https://www.nownews.com/news/5746330>

短發鐘點費牟利

戊○○係社團法人中華知識經濟推廣訓練協會（址設臺北市○○○路0段000號6樓，下稱中華訓練協會）之創辦人，並自任理事長職務，其明知依據中華訓練協會與中區職訓中心、南投縣政府就上開課程所簽定之各該職業訓練計畫契約書，中華訓練協會之各項支出均應照機關所訂支給標準覈實報支，不得有虛偽不實或浮報經費之情事，且依「職業訓練局所屬職訓中心規畫委外辦理失業者職業訓練原則與實施基準」之規定，課程聘任講師之鐘點費支給標準，以每小時最高不超過新臺幣（下同）800元為編列原則；而其辦理上揭訓練班實際支付予講師辛○○等人之鐘點費為每小時500元至600元不等未達800元。詎戊○○僅以中華訓練協會名義支付上開職業訓練班之講師辛○○、乙○○、丁○○、庚○○如附表二「實際支付鐘點費金額」欄所示之鐘點費，致中區職訓中心及南投縣政府之承辦人陷於錯誤，依申請核撥款項，並將款項匯至中華訓練協會之銀行帳戶內，中華訓練協會即獲取如附表二所示之上開申請金額與實際發放金額間差額之財物，並足生損害於講師辛○○等人及中區職訓中心、南投縣政府辦理上開課程講師鐘點費支給審核之正確性。

來源:臺灣新北地方法院101年度訴字第2210號

用不實資料申請補助

趁火打劫！98年因國際金融海嘯衝擊，不少企業不得已而大放「無薪假」，政府撥5億8千萬元「救命錢」給遭波及的勞工；「多識博服務團隊」勞工仲介公司，竟涉勾結180多家公司行號，明知員工未休無薪假，仍向職訓局申請補助，詐得1億8千萬元納稅人血汗錢，其額度將近政府補助經費的三分之一，得手後和涉案公司分贓，辦案人員痛斥：「太惡劣了，簡直是發國難財！」

台南地檢署卻查出，設在台中的多識博勞工仲介公司，執行長鄧竣元和各縣市180餘家公司行號勾結，明知員工都正常上班，未被強制休無薪假，竟大力招攬公司行號申請補助，並給每家公司25至30萬元的佣金，業者同意配合後，即由多識博提供不實的員工訓練資料，向各區職訓中心詐領補助，共約1億8千萬元，再由涉案公司和多識博分贓。

檢6波搜索 被告逾200人

南檢組專案小組，發動6波搜索，傳喚被告達200人次，陸續聲押民間企業負責人郭恆恩、鍾建國、吳金水等10餘人，9月1日第一波起訴7人，昨發動第7波，搜索億峰實業等8家公司，傳訊負責人及員工共50多人。

來源: <https://news.ltn.com.tw/news/society/paper/522567>

用不實資料申請補助

緣萬能技術學院於民國八十九年五月間，接受行政院青年輔導委員會（下稱青輔會）委託代為辦理「商用電腦班」及「電腦打字編輯排版班」之身心障礙、原住民青年職業訓練，並由該校職業訓練中心負責前開青輔會委辦業務，而己○○與子○○分別為萬能技術學院職業訓練中心之主任與業務組長，其二人關於前述青輔會委託辦理原住民青年職業訓練業務，均為受公務機關委託承辦公務之人。詎該校職業訓練中心自八十九年五月八日至同年七月二十八日止，辦理前揭「商用電腦班」及「電腦打字編輯排版班」二個職業訓練班次之實際上課人數未達三十人，均不符青輔會與之訂立委任合約書中要求之開班人數，且其中學員多由戊○○、庚○○、癸○等人介紹如附表編號一至二十七所示之二十七位學員以充抵報名人數，依規定不得領取上述費用，且附表所示三十名未曾實際上過課之學員僅係由戊○○等人辦理報名，而渠等報名參訓僅係為圖詐領青輔會及職訓局發給之膳食津貼及生活補助費，惟己○○與子○○竟仍基於圖利附表所示四十一名學員及萬能技術學院暨與戊○○、癸○、庚○○及附表編號一至二十七所示之學員，共同基於意圖為自己不法所有之犯意聯絡，未從實查核學員到課情形，更任由戊○○、癸○、庚○○為其三人介紹如附表編號一至二十七之學員於課程結束後補行上課簽到，並於己○○、子○○二人職務上所掌之公文書即前揭「商用電腦班」及「電腦打字編輯排版班」之經費支出憑證、經費類送審憑證明細表、支出明細表、結訓學員名冊、成績考核結果一覽表，虛列附表所示之四十一名學員，並於結訓時，將上開資料呈報青輔會，而予以行使，足生損害於青輔會辦理職業訓練之正確性，致青輔會及職訓會陷於錯誤。

來源:臺灣桃園地方法院92年度訴字第244號判決

圍標

台電台北供電區營運處線路課前工程師葉雲堯，因得知採購案底價等應秘密資訊，卻與陳姓友人聯手借用鴻煜公司名義投標並得標。台北地檢署調查後，今依貪汙治罪條例之圖利罪、違反政府採購法等罪起訴葉。

檢方調查，葉雲堯擔任台北供電區營運處路線課工程師，負責處理所轄區域供電線路設備及工程的採購案件，包含相關規劃設計、表單擬辦及議價等事項，屬於依據政府採購法從事於公共事務，而具有法定職務權限的公務員。

葉為台電北供處2007年度「板橋E/S 所內連絡線改善工程」採購案件的承辦人員，因而知悉採購案件包含底價為883萬2385元等在內的應秘密資訊。

他卻心生不法念頭，先由陳姓友人向鴻煜公司借用大小章及帳戶，用以投標。之後，北供處於2007年5月9日刊登招標公告後，葉在5月上旬某日，用鴻煜公司名義，製作相關投標文件，並提供押標金款項42萬元開立本票，遞件參與投標採購案。

2005年5月25日開標時，不僅因鴻煜公司在總計三家投標廠商中，所出的標價871萬5000元，低於底價且為最低標價，更因掌握內部採購資訊而占盡優勢。兩人破壞招標程序競爭工程的欺罔手法，致使台電營運處陷於錯誤，將應廢標的採購案件，決標給鴻煜公司施作，造成開標發生不正確結果。

之後，採購案件的履約程序，皆由葉雲堯出資完成（2008年5月間辦理驗收），而相關工程結算驗收款項921萬7383元，陳姓友人除從中分得30萬元外，其餘款項則盡歸葉所有，兩人即藉由借牌、詐術圍標等方法，獲得該等不法利益。

案發後陳姓男子被判刑2年，緩刑5年，葉男則因檢方傳拘未到案遭通緝，去年疫情期間才被緝獲到案。

來源: <https://udn.com/news/story/7321/6096349>

陪標

台鐵去年底招標工程物品及零件標案，僅位於新北市汐止區的起重工程公司投標，該公司想湊足3家廠商投標才開標的資格，找貨運公司配合，卻被台鐵發現廠商投標的郵寄資料連號，且均從同一家郵局寄出，因此將全案移送法辦；台北地檢署考量2家公司的黃姓及秦姓負責人均認罪，今將2人緩起訴，條件是分別支付處分金4萬及5萬元。

去年底，台鐵辦理工程物品及零件等2項招標案，底價約80至90萬元不等，只有位於汐止的松興起重工程公司的黃姓負責人投標，該公司為達成投標資格，找來國順貨運秦姓負責人配合，湊成至少3家廠商投標的資格。

事后台鐵發現各家投標廠商的投標文件，郵件編號及押標金竟連號，且都從汐止的同一家郵局寄出，懷疑相關投標業者涉嫌違反政府採購法，因此將投標者全移送法辦。

黃姓及秦姓廠商到案後均承認犯行，指為求順利得標才找合作廠商陪標，湊足投標數目的下限。檢方考量台鐵還未開標前即發現異狀，並未造成損失，且2業者均已認罪，同意給2業者自新機會，予以緩起訴，期限1年。

。

來源: <https://news.ltn.com.tw/news/society/breakingnews/2984117>

III. 簡介-大成Dentons台灣律師事務所

全球佈局，在地經營

大成台灣律師事務所成立於西元2010年5月，本所法律團隊擁有約**60位律師**及將近**共100位法律專業人員**，為台灣目前規模最大的律師事務所之一。本所法律團隊包括在台灣、中國大陸、美國及/或英國等國律師執照的專業律師及法律顧問，以豐富的實務經驗，為台灣及跨國客戶提供專業的法律服務。本所能夠提供全方位的法律服務，包括訴訟及爭端處理、刑事辯護、企業法務、企業併購、證券及資本市場、私募基金及投資基金、不動產及旅館休閒事業、銀行及金融、跨境投資、公平交易法、稅法、國際貿易、智慧財產權、勞動法規及勞資糾紛之處理等。結合大成律師事務所的全球團隊，本所能夠提供給來自世界各地的客戶全方位且值得信賴的法律服務。

大成Dentons律師事務所在全球設有**205間辦公室**，遍佈**81個國家**，總計擁有超過**12,000名專業律師**，以優質的服務及在地化的經驗協助客戶解決橫跨各地法令的紛爭及商務交易，包括台灣、中國大陸、亞太地區、東南亞國協、美國、歐洲、中東、非洲、澳洲、拉丁美洲及加勒比海地區。通過本所與全球最具影響力的律師事務所廣泛且深入的合作，我們的客戶可以獲得世界一流的服務。

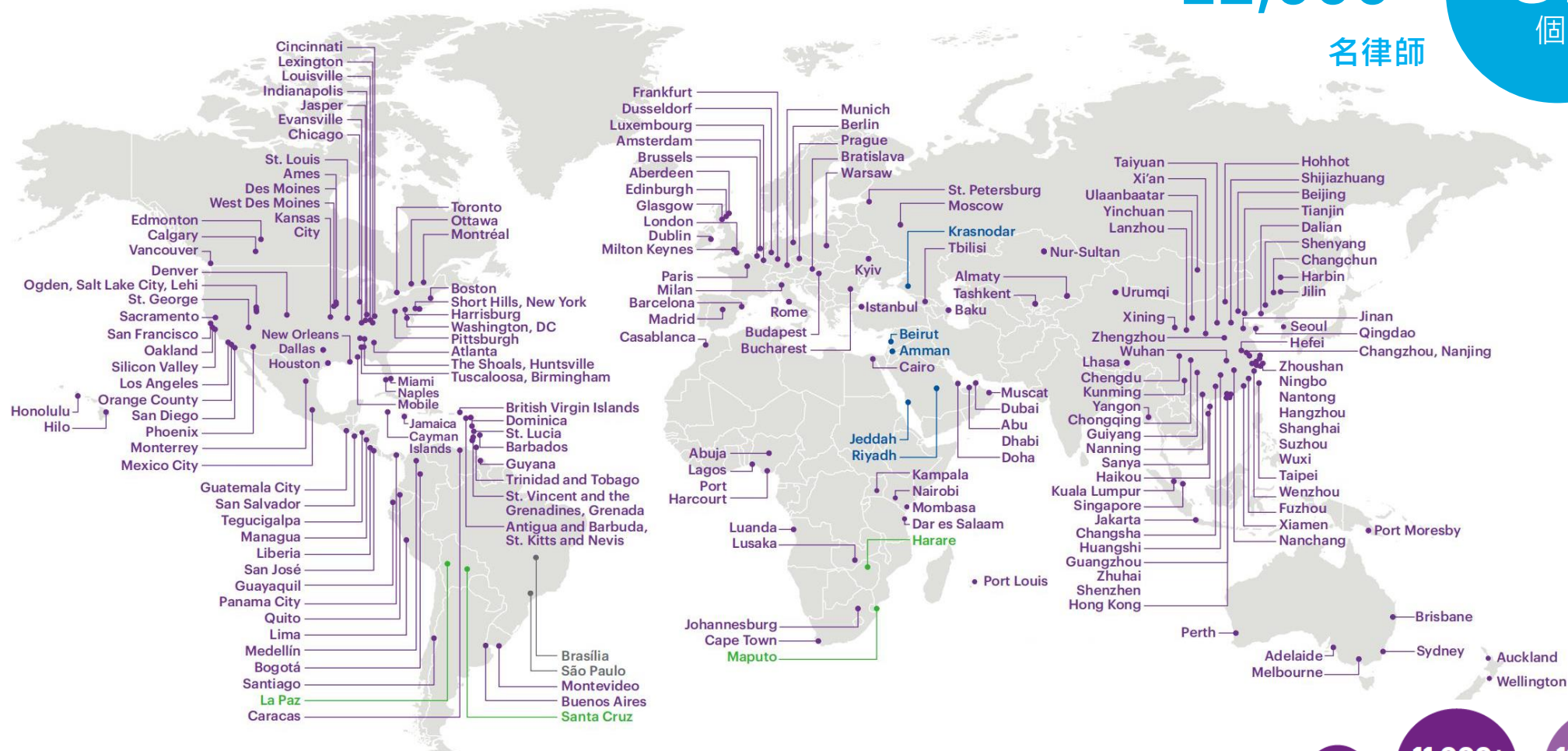


全球佈局，在地經營

12,000+
名律師

81
個國家

205
個辦公室



Locations in purple represent Dentons offices.
 Locations in blue represent associate firms, offices and special alliances.
 Locations in green represent approved combinations that have not yet been formalized.
 Locations in gray represent Brazil Strategic Alliance.



11,000+
total number
of lawyers

19,000+
Total number
of people

14,000+
All timekeepers

IV. Q&A

謝謝

大成 DENTONS

何謹言律師
大成台灣律師事務所

D + 886 2 27020208 ext. 131
F + 886 2 27026005
chinyen.ho@dentons.com.tw

王政凱律師
大成台灣律師事務所

D + 886 2 27020208 ext. 120
F + 886 2 27026005
chengkai.wang@dentons.com.tw

Dentons is the world's first polycentric global law firm. A top 20 firm on the Acritas Global Elite Brand Index, the Firm is committed to challenging the status quo in delivering consistent and uncompromising quality and value in new and inventive ways.

Driven to provide clients a competitive edge and connected to the communities where its clients want to do business, Dentons knows that understanding local cultures is crucial to successfully completing a deal, resolving a dispute or solving a business challenge. Now the world's largest law firm, Dentons' global team builds agile, tailored solutions to meet the local, national and global needs of private and public clients of any size in more than 183 locations serving 75-plus countries.

www.dentons.com

© 2022 Dentons. Dentons is a global legal practice providing client services worldwide through its member firms and affiliates. This document is not designed to provide legal or other advice and you should not take, or refrain from taking, action based on its content. We are providing information to you on the basis you agree to keep it confidential. If you give us confidential information but do not instruct or retain us, we may act for another client on any matter to which that confidential information may be relevant. Please see dentons.com for Legal Notices.