

August 2024
EUROPE PRACTICE GROUP / CORPORATE

2024 年 8 月
ヨーロッパプラクティスグループ・コーポレート

Entry into force of the Corporate Sustainability Due Diligence Directive (CSDDD)

企業サステナビリティ・デューデリジェンス指令（CSDDD）の施行

The Corporate Sustainability Due Diligence Directive (CSDDD), which came into force on 25 July 2024, establishes a framework at the EU level under which companies are obliged to check and monitor their operations and those of their value chains, mainly from the perspective of human rights and environmental consideration, in order to prevent potential negative impacts, to mitigate and eliminate such if they exist, and to be accountable for the results.

Although mainly large companies operating in the EU are directly subject to the CSDDD, it may also apply to companies outside the EU, such as Japanese companies. In addition, Japanese companies may be required by their business partners in the value chains to follow the CSDDD through contracts or other means.

1. Introduction: The first human rights and environmental due diligence regulation at EU-level

The CSDDD makes it mandatory for companies above a certain size to conduct self-due diligence for environmental considerations and human rights protection.

The main requirements of the due diligence are as follows: (1) integrating due diligence into company policies and risk management systems; (2) identifying actual and potential negative impacts; (3) preventing, ceasing, mitigating or minimizing negative impacts; (4) providing remediation for actual negative impacts; (5) carrying out of meaningful engagement with stakeholders; (6) establishing notification and complaints systems; (7) monitoring the effectiveness of the due diligence policy; and (8) publicly communicating the results of due diligence.

The CSDDD was published in the Official Journal of the EU on 5 July 2024 and came into effect on 25 July 2024, after the European Parliament adopted the proposed directive on 24 April 2024 and the European Council gave its final approval on 24 May 2024.

2024 年 7 月 25 日に施行された企業サステナビリティ・デューデリジェンス指令(CSDDD)は、EU レベルで、企業がその業務やそのバリューチェーンについて、主に人権や環境といった切り口から自社やグループ、取引先を点検・モニタリングし、人権・環境への負の影響の可能性があればこれを予防し、現に影響がある場合にはこれを軽減、解消し、かつ結果について説明責任を果たす義務の枠組みを定めたものです。

主な直接の対象となるのは EU で事業活動する大企業ですが、日本企業のような EU 外の企業にも適用があり得ます。また、バリューチェーン上の取引先から契約等を通じて、日本の企業は CSDDD に沿った取組みを求められる可能性があります。

1. はじめに: EU レベルでの初の人権・環境デューデリジェンス規制

CSDDD は、一定規模以上の企業に対し、環境への配慮や人権保護を目的とする自己点検のためのデューデリジェンスの実施を義務としています。

デューデリジェンスに必要な主たる要件は、以下の通りです。①自社ポリシーやリスクマネジメントシステムに、デューデリジェンスを織り込むこと、②実在・潜在する負の影響の特定、③負の影響の予防、軽減、解消ないし極小化、④実在する負の影響の是正、⑤ステークホルダーからみて意味のある対話、⑥通報や窓口体制の整備、⑦デューデリジェンスポリシーの効果のモニタリング、そして⑧デューデリジェンスの結果の開示です。

CSDDD は、2024 年 4 月 24 日に欧州議会で最新案が採択され、同年 5 月 24 日欧州理事会で最終承認されていたところ、同年 7 月 5 日に EU の官報に掲載され、同月 25 日に施行され、発効しています。

The features of the CSDDD are as follows:

- The CSDDD imposes cross-sector due diligence obligations regarding any human rights and environmental considerations including labor and human health issues.
- The CSDDD incorporates the same disclosure requirements that encompass the reporting requirements such as in the Non-Financial Disclosure Directive (NFRD) and the Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD).
- Although the CSDDD directly targets large companies and groups operating in the EU (the "Target Companies"), it also impacts business partners in the value chains and as such, significantly affects SMEs and non-EU companies.

2. Scope of application

(1) Companies inside the EU

Inside the EU, the CSDDD applies to companies established in the EU which have more than 1,000 employees and have a net worldwide turnover exceeding EUR 450 million in the last financial year. The CSDDD is only applicable when such conditions are met for two consecutive financial years.

In addition, the CSDDD applies under the same conditions to an ultimate parent company within a group in the case where all the entities of the group collectively reach the thresholds even if the parent company alone does not reach them (Article 2, Recitals 27 and 28).

(2) Companies outside the EU (including Japanese Companies)

The CSDDD applies also to non-EU established entities which have generated a net turnover of at least EUR 450 million in the EU in the last financial year. The CSDDD is only applicable when such a condition has been met for two consecutive financial years.

In addition, the CSDDD applies under the same conditions to an ultimate parent company within a group in the case where all the entities of the group collectively reach the thresholds even if the parent company alone does not reach them (Article 2, Recitals 27 and 29).

CSDDD の特徴は以下の通りです。

- CSDDD は、労働や人の健康といった項目を含む、人権や環境に配慮した、分野横断型のデューデリジェンスを想定する指令です。
- 非財務情報開示指令(NFRD)や今後適用される企業サステナビリティ報告指令(CSRD)で要請される報告義務の枠組みによる開示を包括する開示を想定しています。
- CSDDD は、直接には EU で事業活動する大企業やグループ（以下「対象企業」）を対象としていますが、そのバリューチェーン上の取引先にも波及するもので、中小企業や EU 域外企業にも大きく影響します。

2. 適用範囲

(1) EU 域内の企業

EU 域内については、会社設立が EU 域内であって、従業員数が 1,000 名を超え、かつ、直近の会計年度における全世界の純売上高が 4 億 5,000 万ユーロを超える企業が対象です。なお、以上の条件を 2 期連続で満たした場合にのみ CSDDD 適用となります。

また、グループ内の究極的な親会社が単独で閾値に達しない場合でも、グループ全体で閾値に達する場合には適用となります（第 2 条、前文 27 及び 28）。

(2) （日本企業を含む）EU 域外の企業

CSDDD は、会社設立が EU 域外であっても、直近の会計年度において EU 域内で少なくとも 4 億 5,000 万ユーロの純売上高を計上した場合には適用されます。なお、以上の条件を 2 期連続で満たした場合にのみ CSDDD 適用となります。

また、グループ内の究極的な親会社が単独で閾値に達しない場合でも、グループ全体で閾値に達する場合には適用となります（第 2 条、前文 27 及び 29）。

There are also separate thresholds based on the amount of the royalties to be paid with respect to franchising and licensing agreements in the EU (Article 2 and Recital 28).

(3) Impact on subsidiaries and business partners

The CSDDD lays down rules on obligations for Target Companies regarding adverse impacts in the field of human rights or environmental protection with respect not only to their operations but also to these of their subsidiaries and of their business partners in their value chains. This is because impacts are inevitable given the life cycle of a product or service (Article 1 and Recital 24).

The impacts extend to upstream business partners in the value chains (notably charged with designing products services, sourcing raw materials and manufacturing) who are and who are not direct contractual partners of the Target Company. However, among downstream business partners (notably charged with distribution, transport and storage), only those who carry out activities for or on behalf of the Target Company are concerned, with the exception of partners in charge of the disposal of products (Article 3).

Consequently, although SMEs are not directly captured under the scope of the CSDDD's obligations, they can be subject to due diligence as business partners in the value chains (Recital 19). As a result, they could, for example, be asked to submit information related to human rights or environmental considerations, the results of which could be made public or incur costs.

Although the CSDDD requires Target Companies to have their direct business partners commit to comply with the Target Companies' code of conduct, both at the stages of prevention and curation (Articles 10 and 11, Recital 46), in consideration of the burden on smaller companies, the CSDDD also contemplates cases where the Target Company must obtain the information necessary to identify negative impacts directly from business partners in the value chains who may be the main source of the impacts (Recital 41).

In practice, the Target Company would require its business partners in the value chains to conduct due diligence in the form of contractual obligations. If this is the case, a business partner would run the risk of being suspended from doing business with the Target Company or not being selected as

なお、EU域内のフランチャイズ契約又はライセンス契約に関しては、支払われるロイヤリティの額に基づく別個の閾値が設定されていますのでご注意ください（第2条、前文28）。

(3) 子会社及び取引先への影響

CSDDDに基づくデューデリジェンスの対象には、対象企業に対する人権・環境への負の影響だけでなく、そのグループ会社やバリューチェーン上の取引先への負の影響が含まれます。製品やサービスのライフサイクルを考えれば影響が避けられないからです（第1条、前文24）。

影響は、対象企業の直接の契約相手であるか否かにかかわらず、バリューチェーン上の川上の取引先（例えば、製品やサービスの企画元、原材料の調達元、製造元など）や、川下の取引先（例えば、流通業者、輸送業者、倉庫業者など）に及びます。ただし、川下の取引先の中でも、対象企業のために業務を行う者又は対象企業に代わる業務を行う者に限られ、廃棄から先の静脈業者は対象から外されています（第3条）。

このように、中小企業はCSDDDの直接の対象ではないのですが、バリューチェーン上の取引先としてデューデリジェンスの対象となり得ます（前文19）。その結果、例えば、人権や環境に関連する情報を提出するよう求められてその結果が公開されたり、コストを負担することになる可能性があります。

CSDDDは対象企業に対し、負の影響の予防と解消の両段階について、対象企業の直接の取引先に対して、対象企業の行動規範の遵守を約束させることを義務付けています（第10条及び第11条、前文46）が、小規模な会社の負担に配慮して、対象会社が、負の影響の原因になっていると思われるバリューチェーン上の取引先から、影響の特定に必要な情報を直接入手する場合も想定しています（前文41）。

実務上は、対象会社は、バリューチェーン上の取引先に対し、契約上の義務としてデューデリジェンスの実施を求めることになるでしょう。そうすると、取引先は、実施が不十分だと対象会社から取引を停止されたり、新たな取引について取引候補として選

a candidate for a new transaction if the due diligence is not fully implemented.

3. A phased-in implementation: A gradual expansion of Target Companies

Each EU Member State must enact corresponding national transposition legislation by 26 July 2026. The enacted national laws will implement the new rules in accordance with the timeline below (Article 37):

- Target Companies with more than 5,000 employees (not applicable to non-EU companies) and exceeding EUR 1,500 million worldwide turnover (or EU turnover for non-EU companies) will have three years after entry into force to implement the rules: 26 July 2027;
- Target Companies having more than 3,000 employees (not applicable to non-EU based companies) and exceeding EUR 900 million worldwide turnover (or EU turnover for non-EU companies) will have four years after entry into force to implement the rules: 26 July 2028; and
- Target Companies having more than 1,000 employees (not applicable to non-EU based companies) and exceeding EUR 450 million worldwide turnover (or EU turnover for non-EU companies) will have five years after entry into force to implement the rules: 26 July 2029.

4. Obligations for the Target Companies: Strict and far-reaching duties

The due diligence prescribed by the CSDDD is a risk-based approach to human rights and environmental due diligence and consists of six steps (Article 5, Recitals 20 and 38). The Target Company is required to conduct due diligence covering these various steps.

It should be noted that parent companies falling under the scope of the CSDDD are allowed, under certain conditions, at a group level, to fulfil the obligations on behalf of their subsidiaries (Article 6 and Recital 21). However, this does not exclude civil liability of the subsidiary or joint liability with the parent company (Article 2 and Recital 22).

- (1) Integrating due diligence into company policies and risk management systems

扱されないというリスクを負うことになるでしょう。

3. 対象企業の段階的拡大

各 EU 加盟国は、2026 年 7 月 26 日までに、対応する国内法を制定しなければなりません。制定された国内法は、以下の予定で順次適用されていくこととなります（第 37 条）。

- 従業員数 5,000 人超（EU 域外企業の場合は、この要件は不問）で、全世界売上高（EU 域外企業の場合は、EU 域内売上高）が 15 億ユーロを超える対象企業については施行から 3 年、すなわち 2027 年 7 月 26 日
- 従業員数 3,000 人超（EU 域外企業の場合は、この要件は不問）で、全世界売上高（EU 域外企業の場合は、EU 域内売上高）が 9 億ユーロを超える対象企業については施行から 4 年、すなわち 2028 年 7 月 26 日
- 従業員数 1,000 人超（EU 域外企業の場合は、この要件は不問）で、全世界売上高（EU 域外企業の場合は、EU 域内売上高）が 4 億 5,000 万ユーロを超える対象企業については施行から 5 年、すなわち 2029 年 7 月 26 日

4. 対象会社に課される重く広範囲な義務の内容

CSDDD の定めるデューデリジェンスは人権や環境に関するリスクベース・アプローチのデューデリジェンスであり、6 つのステップから構成されています（第 5 条、前文 20 及び 38）。対象企業は、これらのステップを網羅するデューデリジェンスを実施する必要があります。

なお、一定の条件が整えば、CSDDD が直接適用される親会社の方で、グループ子会社の分まで義務を履行することが認められています（第 6 条、前文 21 参照）が、そうだとした場合、子会社の民事責任が免責されたり、親会社が負うべき連帯責任が免責されるわけではありません（第 2 条、前文 22）。

- (1) デューデリジェンスを自社ポリシー及びリスクマネジメント体制に組み込むこと

The policies shall be developed in prior consultation with the Target Company's employees and their representatives and shall contain (a) a description of the Target Company's approach to due diligence, (b) a code of conduct including rules and principles to be followed by group companies and business partners, (c) and processes including a mechanism to verify compliance with the code of conduct and to disseminate it to business partners. The policies must also be reviewed at least every 24 months (Article 7).

Apart from these policies, a separate climate transition plan for minimizing climate change risks must be established and updated every year (Article 22).

(2) Identifying and assessing adverse human rights and environmental impacts

This consists of mapping these impacts, both actual and potential, all the way from the Target Company down to the value chains (Recital 41), and in identifying and evaluating them based on their degree of severity and likelihood (Article 8 and Recital 19). Such a step shall be implemented at least every 12 months (Recital 41).

(3) Preventing, ceasing or minimizing actual and potential adverse impacts

In considering preventive measures, it is first necessary to consider where the adverse impacts to be prevented may exist. In other words, it is necessary to know at what level of the Target Company, subsidiary, or business partner the adverse impacts may occur.

If it is not possible to simultaneously address all of the adverse impacts identified as a result of the assessment of these impacts to be prevented, the most serious ones are prioritized for action (Article 9 and Recital 19).

Then, the following preventive measures must be taken: promptly formulating a prevention action plan, concluding agreements with direct business partners to ensure compliance with the Target Company's code of conduct (and compliance with the action plan when necessary), causing these business partners to ensure the same level of compliance by indirect business partners, investing in business premises, manufacturing facilities and other infrastructure, both financially and non-financially, making

対象企業は、従業員及び従業員代表に事前に諮問した上で、以下を自社のポリシーに含める必要があります。①デューデリジェンスについての（長期を含む）対象企業の考え方、②グループ会社や取引先に遵守してもらふルールや原則を含む行動規範、③行動規範の遵守を点検する仕組みや取引先にこれを広める仕組みを含むプロセスです。また、ポリシーは、少なくとも24カ月ごとの見直しが必要です（第7条）。

対象会社は、このポリシーとは別に、気候変動リスク最小化のための計画を策定し、これを12カ月ごとに更新していく義務も負います（第22条）。

(2) 人権や環境への負の影響を特定し、評価すること

これは、実在・潜在する負の影響を、対象企業から始めてバリューチェーンの下の方まで全体についてマッピングすることを指します（前文41）。その際にその深刻度合いや程度に基づいて、負の影響を特定し、評価していきます（第8条、前文19）。このステップは、少なくとも12カ月ごとに実施する必要があります（前文41）。

(3) 実在・潜在する負の影響の予防、解消、最小化

予防措置を検討するにあたっては、まず、どこに予防すべき負の影響があり得るのかを検討しなければなりません。つまり対象会社・子会社・取引先のどのレベルで起きる可能性があるのかを知る必要があります。

予防ないし解消すべき負の影響を評価した結果、特定された負の影響すべてに対して同時に手当てすることができないときは、より重大なものから優先して措置を講じていきます（第9条、前文19）。

そのうえで、予防に関する行動計画を速やかに策定し、直接の取引先と契約を結んで、対象企業の行動規範（に加え、必要に応じてアクションプラン）を遵守してもらふ（その先の取引先と契約してもらふことを含む）、事業所や製造設備その他インフラに、金銭的・非金銭的に投資し、対象企業自体の事業計画や戦略を変更・改善し、取引先である中小企業に支援する等といった措置をとることになります（第10条）。

adjustments and improvements to the business plans and practices of the Target Company, and providing support to the SMEs with which business is undertaken (Article 10).

In considering elimination measures, it is again necessary to consider where the adverse impacts to be eliminated exist. In other words, it is necessary to know at what level of the Target Company, subsidiary, or business partner the adverse impacts are occurring.

Then, there is an obligation to bring to an end to or minimize the actual adverse impacts. If all immediate steps cannot be taken, a corrective action plan should be developed. The Target Company must also conclude agreements with direct business partners to ensure compliance with the Target Company's code of conduct (and compliance with the action plan when necessary), cause these business partners to ensure the same level of compliance by indirect business partners, and must implement financial and non-financial investments, etc. (Recital 54). And in some cases such as state-imposed forced labor, for those business partners for whom compliance cannot be reasonably expected, the Target Company may be obliged to suspend or terminate the business relationship (Article 11 and Recital 50).

(4) Monitoring and assessing the effectiveness of measures

The measures and operations to be periodically assessed are those of the Target Company, those of its subsidiaries, and where related to the value chains, those of its business partners, and monitoring as regards the effectiveness of plans shall be carried out without undue delay after a significant change occurs, but at least every 12 months (Article 15 and Recital 61).

(5) Publicly reporting annually

This entails publishing an annual statement on the Target Company's website, together with the duty to keep records for at least five years (Articles 4, 5 and 16, Recital 62). The content of the statement will be subject to future guidelines.

(6) Providing remediation for actual adverse impacts

This involves the Target Company restoring, by financial or non-financial means, the situation before the adverse

実在の負の影響を解消・最小化する措置を検討するにあたっては、まずは、どこに解消すべき負の影響があるのかを検討しなければなりません。つまり対象会社・子会社・取引先のどのレベルで起きているのかを知る必要があります。

そのうえで、負の影響をゼロにするか最小化していかねばなりません。直ちにすべての手当てを行えない場合には、修正アクションプランを立案します。また、直接の取引先と契約を結んで、対象企業の行動規範（に加え、必要に応じてアクションプラン）を遵守してもらい（その先の取引先と契約してもらうことも含む）、金銭的・非金銭的な投資等を実行します（前文 54）。例えば、国家が強制労働させている場合など、遵守がおよそ期待できない取引先に対しては、取引関係を中断又は終了せざるを得ない場合もあります（第 11 条、前文 50）。

(4) 措置の有効性のモニタリング

対象企業は、その業務と措置について、子会社、また（関連するときは）バリューチェーン上の取引先それぞれの業務と措置について、定期的に点検しなければなりません。特別な変化がある場合を除いて、少なくとも 12 カ月に一度は点検を実施する必要があります（第 15 条、前文 61）。

(5) 年次報告書

対象企業は、ウェブサイト上で年次報告書を公表します。また、少なくとも 5 年間は記録を保存する義務があります（第 4 条、第 5 条及び第 16 条、前文 62）。年次報告書の内容については、今後発行されるガイドラインに従う必要があります。

(6) 実在する負の影響の治癒

実在する負の影響については、対象企業は、金銭的または非金銭的な手段を用いて、負の影響が発生す

impact, and is independent of any civil liability or sanctions as explained below (Articles 3 and 12, Recital 58).

The Target Company shall also provide a mechanism for notifications from negatively affected persons and a mechanism for responding to complaints. And both need to be transparent, collaborative rather than non-retaliative, and accessible to the same persons entitled to seek liability as explained below (Article 14 and Recital 59).

5. Sanctions: Dual accountability via civil liability and penalties

The Target Company can be held liable for any damage caused to a legal or natural person's legal interests, provided that it intentionally or negligently failed to comply with specific obligations of the CSDDD. And such a legal or natural person has a right of claim for a five-year period at least, and can be represented by trade unions, associations or organizations in a lawsuit (Article 29, Recitals 84 and 85).

The Target Company held liable must compensate for damages in accordance of the national law of the Member State. The Target Company held liable must fully compensate for damages but it shall not be liable for overcompensation such as punitive or treble damages, nor shall it be held liable for damage caused solely by its non-compliant business partners in the value chains (Article 29).

The CSDDD requires each Member State to designate one or more national supervisory authorities in charge of monitoring and investigating compliance, and administering sanctions (Article 24), and the latter will also have the authority to determine penalties (Article 25). These authorities will form a European network to facilitate the uniform implementation of the CSDDD (Article 28).

The sanctions are left to the discretion of the Member States and will take into account the nature, and duration of the violation, as well as the severity of the adverse impacts etc. Each Member State must provide for dissuasive penalties including fines of at least 5% of the Target Company's worldwide net turnover, together with public "shaming and naming" if the fines are not paid by the deadline (Article 27).

る前の状態に原状回復する義務を負います。これは、以下に説明する、被害者への民事責任や刑事責任に基づく制裁とは別の、独立した義務です（第3条及び第12条、前文58）。

また、対象企業は、負の影響を受けた方々のための通報の仕組みと苦情への対応の仕組みを構築しなければなりません。いずれも透明性ある体制としなければならず、報復的ではなく友好的で、以下に説明する、請求権者と同じ方々にとってアクセス可能なものでなければなりません（第14条、前文59）。

5. 制裁：民事責任及び刑事責任

対象企業の故意または過失による CSDDD 上の義務の不遵守が、法人または自然人に損害を生ぜしめた場合には、民事責任を問われる可能性があります。当該法人または自然人が民事責任を追及できる期間は5年です。なお、請求権者は、労働組合や一定の団体、組織に、その訴えを代理させることも可能となります（第29条、前文84及び85）。

責任ありとされた対象企業は、各加盟国の国内法に基づいて損害を賠償する必要があります。対象企業は、損害を完全に賠償しなければなりません。懲罰的損害賠償や三倍賠償のような過剰な賠償は認められません。また、バリューチェーン上の取引先によってのみ引き起こされた損害については、対象企業は責任を負いません（第29条）。

なお、CSDDD は各加盟国に対し、遵守状況を監視・調査し、制裁を科す監督当局を一か所以上指定するよう求めており（第24条）、監督当局が罰則についても決定権限を有することになります（第25条）。各国の監督当局は、CSDDD の統一的な運用のために、欧州の当局ネットワークを形成します（第28条）。

制裁措置は加盟国の裁量に委ねられますが、その内容は、違反の性質・悪質さ・期間、負の影響の深刻度その他の要素を勘案したものとなります。各加盟国は、財産的な罰則と、期限までに罰金を支払わなかった場合の社名の公表の罰則を定める必要があります。罰金は、企業の全世界の売上高の5%を下回らない金額を上限とする必要があります（第27条）。

6. Impact on Japanese companies

As mentioned above, Japanese companies can also directly be subject to the CSDDD if their group companies in the EU exceed the above thresholds or have a certain turnover in the EU. Even if the company is not directly subject to the CSDDD, if it is a business partner in the value chains, it may be requested by a Target Company or its business partners to comply with its obligations under the CSDDD.

Japanese companies must prepare for such impact from now even if the new rules of the CSDDD will likely kick-in from 2027 at the earliest. This is made clearer due to the fact that all of the steps involved, and the content of the compliance procedures are time-consuming, and that sanctions in the case of non-compliance with the CSDDD are severe.

If you are a business partner in a value chain that includes EU companies, it may be useful to obtain advice from legal professionals on how to integrate with the new rules, such as reviewing the terms of your contracts.

Also, to understand the full scale of the CSDDD, it must be noted that it will operate in synergy with other sustainable EU regulations, notably the CSRD (see our previous [newsletter](#)). For example, because some of the provisions of the reporting obligations under the CSRD overlap with those of the CSDDD, despite the CSRD's scope of application differing from the latter's, complying with certain reporting obligations of the CSRD will be equivalent to fulfilling the corresponding obligation to communicate as part of the due diligence under the CSDDD (Recital 62).

Also, the relationship between the CSDDD and other Member States regulations should be noted. Indeed, Member States may implement stricter duties in addition to the obligations imposed by the CSDDD (Article 4 and Recital 84). Also, because some Member States have already national ESG reporting or due diligence laws such as the Duty of Vigilance Law in France, the CSDDD will complement these laws.

Finally, the CSDDD can be seen as rendering mandatory a number of already existing international ESG standards such as the [UN Guiding Principles on Business and Human Rights](#) or the [OECD Guidelines for Multinational Enterprises](#) by way of reference to these regulations.

6. 日本企業への影響

以上の通り、日本企業も、EU域内にあるグループ企業が上記の閾値を超える場合やEU域内で一定の売上高を有する場合には、直接CSDDDの適用対象となります。適用対象とならない場合でも、バリューチェーン上の取引先となる場合、対象企業やその取引先から、CSDDD上の義務を遵守するよう要請される可能性があります。

CSDDDの義務が具体的に適用されるのは2027年以降となりますが、遵守の準備には時間がかかります。CSDDDを遵守できない場合の制裁が厳しいことから、対象となり得る日本企業は、事前に備えておくべきでしょう。

EU企業を含むバリューチェーンの取引先となっている場合には、契約書の条項の見直しなどの対応について、法的な専門家からアドバイスを得ておくことが有用と思われます。

また、CSDDDの全容の理解には、CSRD（以前の[ニュースレター](#)参照）といった別のEUのESG規制との関係にも注意が必要です。例えば、CSRDとCSDDDは適用範囲が異なるものの、CSRDの一定の報告義務を果たせばCSDDDのデューデリジェンスの一環としての報告義務も果たすことになる場合があります（前文62）。

CSDDDと他のEU各加盟国の規制との関係にも注意が必要です。加盟国によってはCSDDDの義務に加えて、より厳格な義務を課す場合があります（第4条、前文84）し、フランスの「親会社と発注者企業の注意義務に関する法律」のように、ESG報告やデューデリジェンスに関する法律がすでに制定されている国もあります。その場合には、CSDDDの規制は、既存の規制に追加されることになります。

国際的な規制との関係では、CSDDDは国連の「[ビジネスと人権に関する指導原則](#)」やOECDの「[多国籍企業ガイドライン](#)」のような、既存の多くの国際条約を引用しており、これらに基づくESG基準を義務の形にしたものということができます。

Our firm has attorneys with expertise in EU legislation and who can assist companies wishing to comply with the CSDDD. If you have any questions regarding the contents of this newsletter, do not hesitate to contact the authors below.

KITAHAMA PARTNERS

Claude Kaneda is a French qualified attorney who has knowledge of business transactions involving French corporations as well as contractual and compliance matters for subsidiaries of French corporations in Japan. He has also been involved in cross-border M&A transactions and in cases regarding European competition law.

Claude Kaneda, Associate - Tokyo Office

Ckaneda@kitahama.or.jp

TEL: +81-3-3217-1052

Miyako Ikuta is a Partner who has been dealing with inbound and outbound investment matters. She has extensive experience in IP/Data Protection, M&A transactions, mainly relating to Europe, as well as corporate transactions as well as international dispute resolution, and recently, she has been handling global compliance matters. She is also very experienced with corporate governance matters, serving as an outside auditor for listed companies.

Miyako Ikuta, Partner - Tokyo Office

Mikuta@kitahama.or.jp

TEL: +81-3-5219-5131

Jun Kawanami is a Partner who has handled a number of international cases, including the acquisition of local businesses, dealing with legal disputes after such expansion, and conducting cross-border commercial transactions. He is also active in advising and providing in-house training and seminars on ESG issues, in particular on Business and Human Rights.

Jun Kawanami, Partner - Osaka Office

Jkawanami@kitahama.or.jp

TEL: +81-6-6202-1088

弊所には EU 法制に専門性を有する弁護士が在籍しており、CSDDD に対応したい企業様のご支援が可能です。本ニュースレターについてご質問等がございましたら、以下の著者までお気軽にお問合せ下さい。

北浜法律事務所・外国法共同事業 弁護士法人北浜法律事務所

金田 蔵人はフランス弁護士として、企業との商業取引に関する契約及びフランス企業の日本子会社に対するコンプライアンスのアドバイスの経験を有します。日本及びフランス企業を当事者とするクロスボーダーM&A にも関与しヨーロッパ競争法案件にも従事しております。

金田 蔵人（アソシエイト、東京事務所）

Ckaneda@kitahama.or.jp

TEL: +81-3-3217-1052

生田 美弥子は主にフランス法、EU 法に強みを持ち、知的財産権・個人情報（GDPR 含む）対応などのグローバル・コンプライアンス案件を取り扱うパートナー弁護士です。フランスに関しては投資案件、M&A、コーポレート、国際紛争解決に携わった経験を有します、上場企業の社外監査役も務めるなどコーポレートガバナンス関連の経験も豊富です。

生田 美弥子（パートナー、東京事務所）

Mikuta@kitahama.or.jp

TEL: +81-3-5219-5131

河浪 潤は、海外への日本企業の進出・企業買収、進出後の紛争案件、国際商事取引等、国際事案に多く携わっているパートナー弁護士です。ESG 対応、特に、「ビジネスと人権」に関する助言や社内研修・セミナー等も積極的に行っております。

河浪 潤（パートナー、大阪事務所）

Jkawanami@kitahama.or.jp

TEL: +81-6-6202-1088