



ESG/サステナビリティ関連法務ニュースレター

関連法務トピックス(2023年1月)

—対象製品が森林破壊を行っていないことについて企業にデュー・ディリジェンスを実施させるための新EU規則案の概要—

January 2023

In brief

近時、日本を含む世界各国において、ESG/サステナビリティに関する議論が活発化する中、各國政府や関係諸機関において、ESG/サステナビリティに関する法規制やソフト・ローの制定または制定の準備が急速に進められています。企業をはじめ様々なステークホルダーにおいてこのような法規制やソフト・ロー（さらにはソフト・ローに至らない議論の状況を含みます。）をタイムリーに把握し、理解しておくことは、サステナビリティ経営を実現するために必要不可欠であるといえます。当法人の ESG/サステナビリティ関連法務ニュースレターでは、このようなサステナビリティ経営の実現に資するべく、ESG/サステナビリティに関する最新の法務上のトピックスをタイムリーに取り上げ、その内容の要点を簡潔に説明して参ります。

今回は、以下のトピックを紹介します。

対象製品が森林破壊を行っていないことについて企業にデュー・ディリジェンスを実施させるための新EU規則案の概要

欧州議会及び欧州理事会は 2022 年 12 月 6 日、森林破壊防止のためのデュー・ディリジェンス義務化に関する新 EU 規則について、欧州委員会が 2021 年 11 月に提案していた案¹を修正した内容²で暫定的に合意しました³。今後、欧州議会及び欧州理事会による正式採択がなされた場合、新 EU 規則の施行日から 12 か月後には、一部の小規模企業を除く事業者⁴及び取引者⁵

-
- 1 欧州委員会が 2021 年 11 月に提案した新 EU 規則案の詳細 (https://environment.ec.europa.eu/system/files/2021-11/COM_2021_706_1_EN_ACT_part1_v6.pdf) をご参照ください（以下、この規則案を「新 EU 規則案」といいます）。
 - 2 脚注 3 のプレスリリースを見る限り、欧州議会及び欧州理事会が 2022 年 12 月 6 日に暫定合意に至った内容は新 EU 規則案から少し修正されていると思われます（例えば、関連產品にゴムが追加されている等）ので注意が必要です。
 - 3 EU のプレスリリース (https://ec.europa.eu/commission/presscorner/detail/en/IP_22_7444) をご参照ください。
 - 4 新 EU 規則案における「事業者」とは、商業活動の過程において、関連產品及び関連製品を EU 市場に導入し又は EU 市場から輸出する自然人又は法人をいいます（新 EU 規則案 2 条パラグラフ 12）。関連產品及び関連製品の定義については後述します。
 - 5 新 EU 規則案における「取引者」とは、事業者以外のサプライチェーンにおける自然人又は法人で、商業活動の過程で、関連產品及び関連製品を EU 市場で取引する者をいいます（新 EU 規則案 2 条パラグラフ 13）。新 EU 規則案では、取引者の義務は事業者の義務を一部軽減したものとされている（新 EU 規則案 6 条パラグラフ 2 等参照）ため、本ニュースレターでは事業者の義務を中心に説明することとします。

が新 EU 規則上のデュー・ディリジェンス実施等の義務の適用を受けることになります⁶。本ニュースレターでは、新 EU 規則案の概要について説明します。

In detail

I. 新 EU 規則案が暫定合意された経緯

EU における違法伐採規制の既存の法的枠組みとしては、EU 木材規則(EU Timber Regulation: EUTR)⁷ 及び FLEGT(Forest, Law, Enforcement, Governance and Trade)規則⁸があげられますが、2021 年 11 月にこれらの「適合性評価(fitness check)」の結果が報告され、EUTR は、貿易相手国にガバナンスの向上を促すことにより一定の成果を挙げたのに対して、FLEGT 規則は VPA(Voluntary, Partnership and Agreement)締結国を広げることができず、違法伐採の削減にはつながらなかったと評価されました⁹。そこで、新 EU 規則案では、森林破壊防止への取り組みを推進すべく、FLEGT 規則を前提にしつつ¹⁰、EUTR のデュー・ディリジェンスの仕組みを拡充して規制を強化しました¹¹(新 EU 規則の施行により EUTR は廃止されることになります¹²)。

新 EU 規則では、EU の消費と生産によって引き起こされる森林減少・森林劣化が抑制され、結果的に温室効果ガスの排出量削減や生物多様性の喪失の抑制にもつながっていくことが期待されています。

II. 新 EU 規則案の概要

1. 対象品目¹³

新 EU 規則案は、牛、ココア、コーヒー、パーム油、大豆及び木材を「関連產品(relevant commodities)」、関連產品を含むか、給餌されるか、使用したものを「関連製品(relevant products)」¹⁴として定義し、規制対象としています。ここで関連產品として指定されている品目は、その生産のために農地の拡大を要し、森林破壊への影響が特に大きいとして、規制の対象とされています。

ただし、新 EU 規則の施行後 2 年以内に規制の対象範囲を森林以外の生態系や他の產品に拡大する可能性があり¹⁵、Annex-I の関連品目リストの定期的な見直しも予定されています¹⁶。それ故、今後、関連產品及び関連製品の範囲の拡大状況につき、タイムリーな注意を払っておく必要があります。

⁶ 新 EU 規則案 36 条。

⁷ EUTR(2013 年施行)は、EU 圏内で生産された又は同圏内に輸入された違法伐採木材・木材製品を EU 市場に導入することを禁止し、違反した場合の罰則を設けるように加盟国に義務づけています。また、輸入事業者には、違法伐採木材が EU 市場に入るリスクを最小限にするためのデュー・ディリジェンスを実施することを求めています。

⁸ FLEGT 規則(2005 年施行)では、VPA(Voluntary, Partnership and Agreement)という EU と木材生産国との間の協定を締結することにより、合法性を証明された木材にライセンスが付与され、ライセンス材のみが EU に輸入されるというシステムを構築することが目指されました。

⁹ 適合性評価(fitness check)の詳細(https://environment.ec.europa.eu/system/files/2021-11/SWD_2021_328_1_EN_bilan_qualite_part1_v2.pdf)をご参照ください。

¹⁰ 新 EU 規則案 10 条パラグラフ 2 では、FLEGT 規則のライセンス制度によって合法性が証明された木材製品については新 EU 規則案 3 条(b)項に定める合法性要件を充足するものとみなされる旨規定されています。

¹¹ 新 EU 規則案では、デュー・ディリジェンスの対象品目を木材のみから、牛、ココア、コーヒー、パーム油、大豆これらを原料とする製品にも拡大しているほか、EU 市場からの輸出も対象とするなど、EUTR と比較して規制が拡充されています。

¹² 新 EU 規則案 35 条。

¹³ 新 EU 規則案 1 条。

¹⁴ 関連製品の詳細は Annex-I (https://environment.ec.europa.eu/system/files/2021-11/COM_2021_706_1_EN_annexe_proposition_part1_v4.pdf)にリストアップされていますので、ご参照ください。

¹⁵ 新 EU 規則案 32 条パラグラフ 1。

¹⁶ 新 EU 規則案 32 条パラグラフ 3。

2. 事業者のデュー・ディリジェンス実施義務

事業者¹⁷(新 EU 規則案 2 条パラグラフ 12)は、全ての関連產品・製品に対して、EU 市場に導入する又は EU 市場から輸出する前に、①「森林減少フリー」(deforestation-free)であること及び②生産国の関連法規に従って生産されたものであることを確保するためのデュー・ディリジェンスを実施し¹⁸、デュー・ディリジェンスステートメントを情報システム¹⁹に対して提出しなければなりません²⁰。国内流通又は輸出のために導入される產品・製品については、通関申告で、デュー・ディリジェンスステートメントについて言及しなければならず、これにより、税關當局と執行當局との間で、密接な協力が可能となります。また、事業者は、デュー・ディリジェンスステートメントの作成によって、製品のコンプライアンスに対する責任を負うことになります²¹。

「森林減少フリー」の意義について、新 EU 規則案 2 条パラグラフ 8 は以下のように定義しています²²。

- ✓ 関連產品・関連製品が 2020 年 12 月 31 日以降の森林減少を伴わない土地から生産されたものであること
- ✓ 木材が、同日以降の森林劣化を伴わない森林から伐採されたものであること

また、森林(新 EU 規則案 2 条パラグラフ 2)、森林減少(同条パラグラフ 1)及び森林劣化(同条パラグラフ 6)については、以下のように定義しています。

- ✓ 「森林」とは、5m 以上の高さの樹木があり、かつ、10%を超える樹冠率のある、又は、元の状態でこれらの閾値に到達する樹木のある 0.5 ヘクタールを超える土地で、農業プランテーションや主に農業用又は都市用に使用されている土地を除く。
- ✓ 「森林減少」とは、人為的か否かにかかわらず、森林の農業用地への転換をいう。
- ✓ 「森林劣化」とは、持続可能でなく、かつ、森林生態系の生物学的又は経済的な生産性及び複雑性を減少又は喪失させ、結果として木材、生物多様性及びその他の製品又はサービスを含む森林からの恩恵の全体的な供給を長期的に減少させる伐採作業をいう。

3. 実施すべきデュー・ディリジェンスの手続

新 EU 規則案が定めるデュー・ディリジェンスの実施手續は以下の 3 つです²³。

① 新 EU 規則案 9 条に定める要件を満たすために必要な情報・文書の収集

事業者は、関連產品・関連製品が、EU 市場への導入又は EU 市場からの輸出の要件(①「森林減少フリー」であること及び②生産国の関連法規に従って生産されたものであることを証明すること)を充足することを証明するための情報・文書を収集しなければなりません²⁴。収集が義務づけられている情報には、関連產品・関連製品が生産された全ての土地に関する地理座標(緯度と経度による地点情報)が含まれており、森林減少のモニタリングに資する厳格なトレーサビリティが要求されている点が特徴的です。この他にも、生産の時期や供給元及び供給先の名称、メールアドレス及び住所等が収集義務の対象になっています。

② 新 EU 規則案 10 条に定めるリスク評価措置

¹⁷ EU 域外の自然人又は法人が関連產品・関連製品を EU 市場に導入する場合、当該関連產品・関連製品を購入する又は入手する初めての EU 域内の自然人又は法人が「事業者」とみなされる(新 EU 規則案 7 条)ため、実務では EU で設立された法人が「事業者」として義務を負うことになることが多いと考えられます。

¹⁸ 新 EU 規則案 4 条パラグラフ 1。

¹⁹ 新 EU 規則案 31 条により、欧州委員会は、事業者・取引者が執行當局にデュー・ディリジェンスステートメントを提出するための(EU 全域を対象とする)情報システムを導入・維持することになります。

²⁰ 新 EU 規則案 4 条パラグラフ 2。

²¹ 新 EU 規則案 4 条パラグラフ 3。

²² 「森林減少フリー」(deforestation-free)の定義の確立は新 EU 規則案の大きな特徴であり、合法的に森林破壊を行うという抜け道を防ぐことが期待されます。また、EU への製品アクセスを容易にするために環境基準を下げるという誤ったインセンティブを生じさせない効果も期待されます。

²³ 新 EU 規則案 8 条パラグラフ 2。

²⁴ 新 EU 規則案 9 条パラグラフ 1。

事業者は、①で新 EU 規則案 9 条に基づき収集した情報・文書を検証、分析し、新 EU 規則案の要件に適合するか否かについてのリスク評価措置を実施しなければなりません²⁵。リスク評価に際しては、生産国・地域、関連產品・関連製品の概要、サプライチェーンの全体像、新 EU 規則案 9 条の情報要件に適合する認証や第三者証明等の補完的情報が考慮されます²⁶。

③ 新 EU 規則案 10 条に定めるリスク軽減措置

事業者は、②のリスク評価措置で関連產品・関連製品が新 EU 規則案の要件に不適合であるリスクがない又は無視できるレベルであると確認された場合を除き、リスクがない又は無視できるレベルであるとするのに十分なリスク軽減措置を採用しなければなりません²⁷。リスク軽減措置の例としては、追加情報、データ若しくは文書の要求、独立した調査若しくは監査の実施又は新 EU 規則案 9 条の情報要件(上記①)に関するその他の措置が挙げられます。

また、事業者は、毎年、デュー・ディリジェンスシステム及びデュー・ディリジェンス実施義務の履行のために講じた措置について、インターネット上を含め可能な限り広く公に報告しなければならず²⁸、収集した情報・文書は少なくとも 5 年間保持しなければなりません²⁹。

4. EU 市場への導入、EU 市場からの輸出の制限

関連產品・関連製品は、以下の要件を全て充足する場合に限って、EU 市場への導入・取引、EU 市場からの輸出が許されます³⁰。

- ✓ 関連產品・関連製品が「森林減少フリー」(deforestation-free)であること
- ✓ 関連產品・関連製品が生産国の関連法規に従って生産されたものであること(合法性要件)
- ✓ 関連產品・関連製品が新 EU 規則案 4 条パラグラフ 2 に定めるデュー・ディリジェンスステートメントにおいて検討されていること

また、事業者は、以下の場合に、関連產品・関連製品を EU 市場に導入又は EU 市場から輸出してはなりません³¹。

- ✓ デュー・ディリジェンスステートメントを事前に提出しない場合
- ✓ 関連產品・関連製品が、「森林減少フリー」又は合法性要件を満たさない場合
- ✓ デュー・ディリジェンスの結果、要件を満たさないリスクが無視できないと判明した場合
- ✓ デュー・ディリジェンス手続が完結されなかった場合

5. 国別評価システム

欧洲委員会は、「国別評価システム」(country benchmarking system)により、各国・地域が森林減少フリーではない產品・製品を生産するリスクの評価を実施し、各国・地域を「低リスク」「標準リスク」「高リスク」の 3 段階で評価します³²。リスク評価に当たっては、森林減少・森林劣化の度合い、関連產品のための農地拡大の度合い、関連產品・関連製品の生産動向、各国の関連制度等の基準などが考慮されます³³。

事業者は、取り扱う関連產品・関連製品が「低リスク」の国・地域で生産されていることが確認できる場合、上記 3 に記載したデュー・ディリジェンス実施手続のうち、②リスク評価措置及び③リスク軽減措置は要求され

²⁵ 新 EU 規則案 10 条パラグラフ 1。

²⁶ 新 EU 規則案 10 条パラグラフ 2。

²⁷ 新 EU 規則案 10 条パラグラフ 4。

²⁸ 新 EU 規則案 11 条パラグラフ 2。

²⁹ 新 EU 規則案 11 条パラグラフ 3。

³⁰ 新 EU 規則案 3 条。

³¹ 新 EU 規則案 4 条パラグラフ 4 及びパラグラフ 5。

³² 新 EU 規則案 27 条パラグラフ 1。なお、新 EU 規則制定時点では全ての国を「標準リスク」に認定します。

³³ 新 EU 規則案 27 条パラグラフ 2。

ず、①必要な情報・文書の収集のみが要求される点で、簡易化されたデュー・ディリジェンス実施義務を負うことになります³⁴。

一方、事業者は、取り扱う関連產品・関連製品が、「高リスク」の国・地域で生産された場合、又は当該国の関連產品・関連製品がサプライチェーンに含まれているリスクがある場合、執行当局がより厳しい基準で検査を行うことになります³⁵。

このように、国別評価システムを導入することで、森林保護とガバナンスの強化、貿易の円滑化、管轄当局が最も必要なところにリソースを集中させることで執行を最適化し、企業の遵守コストを削減する方向でインセンティブを与えることが期待されます。

6. 罰則

新 EU 規則案 23 条パラグラフ 1 は、加盟国に対して、新 EU 規則の違反に対する罰則のルールを各国別に設定することを義務づけています。また、同条パラグラフ 2 は、国別で設定すべき罰則のリストを提示しています。このリストには、罰金、関連產品・関連製品の没収、収入の没収、規則を違反した事業者・取引者の公共調達プロセスからの除外が含まれます。加盟国の法制は、規則に違反した事業者・取引者の年間売上額に従って、罰金の金額を変動させなければなりません。

III. 新 EU 規則案の今後のスケジュール

今後、欧州議会及び欧州理事会は、2022 年 12 月 6 日の暫定合意に基づいた内容で法案の正式採択を速やかに行うと予想されます。最終的に正式採択される規制内容がどのようなもので、いつ施行となるのかについて留意しておく必要があります。

³⁴ 新 EU 規則案 12 条パラグラフ 1。

³⁵ 新 EU 規則案 20 条。

Let's talk

SDGs や ESG に関する取り組みが世界的に広がっています。PwC 弁護士法人は、企業および社会が抱える ESG に関する重要な課題を解決し、持続的な成長・発展につなげるサステナビリティ経営の実現を目指すためのさまざまなアジェンダについて、PwC Japan グループやグローバルネットワークと密接に連携しながら、特に法的な観点から戦略的な助言を提供するとともに、その実行や事後対応をサポートします。

PwC 弁護士法人の主な支援業務は、①ビジネスと人権への取り組みに関する法的支援、②サステナビリティ経営を実現するためのビジネスモデルの再構築、③サステナビリティ経営のためのコンプライアンス体制の設計・運用、④サステナブルファイナンスに関する法的支援、⑤その他 ESG 関連の法的助言/争訟の支援ですが、これらに限らず、企業や社会のニーズに応じた効果的・効率的な法務サービスを提供します。

PwC Japan グループは、サステナビリティに関連した戦略から新規ビジネス創出、オペレーション、トランسفォーメーション、リスク対応、開示・エンゲージメントといった幅広い経営アジェンダを包括的に支援しています (<https://www.pwc.com/jp/ja/services/assurance/sustainability.html>)。

より詳しい情報、または個別案件への取り組みにつきましては、当法人の貴社担当者もしくは下記までお問い合わせください。

PwC 弁護士法人

〒100-0004 東京都千代田区大手町 1-1-1 大手町パークビルディング

電話 : 03-6212-8001

Email: jp_tax_legal-mbx@pwc.com

www.pwc.com/jp/legal

- PwC ネットワークは、世界 90 力国に約 3,500 名の弁護士を擁しており、幅広いリーガルサービスを提供しています。PwC 弁護士法人も、グローバルネットワークを有効に活用した法務サービスを提供し、PwC Japan グループ全体のクライアントのニーズに応えていきます。
- PwC Japan グループは、PwC ネットワークの各法人が提供するコンサルティング、会計監査、及び税務などの業務とともに、PwC 弁護士法人から、法務サービスを、企業のみなさまに提供します。

ESG/サステナビリティ関連法務チーム

パートナー

弁護士・公認会計士

北村 導人

michito.kitamura@pwc.com

弁護士

日比 慎

makoto.hibi@pwc.com

弁護士

山田 裕貴

hiroki.yamada@pwc.com

弁護士

小林 裕輔

yusuke.y.kobayashi@pwc.com

弁護士

蓮輪 真紀子

makiko.hasuwa@pwc.com

弁護士

福井 悠

yu.fukui@pwc.com

本書は法的助言を目的とするものではなく、プロフェッショナルによるコンサルティングの代替となるものではありません。個別の案件については各案件の状況に応じて弁護士・税理士の助言を求めて頂く必要があります。また、本書における意見に亘る部分は筆者らの個人的見解であり、当弁護士法人の見解ではありません。

© 2023 PwC Legal Japan. All rights reserved.

PwC refers to the PwC network member firms and/or their specified subsidiaries in Japan, and may sometimes refer to the PwC network. Each of such firms and subsidiaries is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details.