

# Сотрудничаете с предприятиями Германии? Готовьтесь к изменениям! 2/38/22



Руководитель проектов по устойчивому  
налогообложению, PwC Латвия  
Alina Ruskova

1 января 2023 года в Германии вступит в силу новый закон «О проверке надежности цепочки поставок» (далее в тексте – Закон). В данной статье – о том, почему на новые требования нужно обратить внимание и будучи в Латвии.

## Каковы требования нового Закона в Германии?

Цель Закона – устранить риски, связанные с возможными нарушениями в цепочках поставок предприятий. Введение в действие таких законов – не новое требование. К примеру, Франция еще в 2017 году ввела регулирование, обязывающее предприятия устранять в своих цепочках поставок риски и серьезные нарушения основных прав (прав человека), нарушения в сфере охраны здоровья людей, безопасности и экологии. В Нидерландах с 2019 года действует закон о проверке надежности, направленный в особенности на предотвращение детского труда, поэтому предприятия обязаны удостовериться в том, что в их цепочках поставок детский труд не используется.

Германский Закон обращает особое внимание именно на нарушения в области прав человека и экологии, включая широкий спектр возможных нарушений. К примеру, нарушением в области прав человека или экологии в толковании Закона является:

- принудительный труд;
- рабство;
- неразрешенный детский труд;
- неравное отношение;
- несправедливое вознаграждение;
- утилизация вредных для окружающей среды отходов;
- экспорт опасных отходов.

Сначала (т.е. с 1 января 2023 года) требования Закона будут распространяться на крупные предприятия Германии со штатом минимум из 3000 работников. При этом Закон не разделяет работающих на полную и неполную ставку, потому охватывает всех наемных работников, трудоустроенных минимум на шесть месяцев. С 2024 года требования Закона о проверке цепочки поставок будут распространяться на предприятия Германии со штатом из 1000 работников. Если предприятие зарегистрировано за пределами Германии, но входит в одну группу с таким крупным германским предприятием, на данное предприятие (например, в Латвии, Эстонии или другой стране помимо Германии) будут распространяться такие же требования, что и на крупное предприятие в Германии. Таким образом, и крупные германские предприятия, и предприятия, входящие в их группу, будут обязаны проверять свою цепочку поставок (независимо от суммы сделки и от того, является поставщик связанным лицом или нет).

В толковании Закона проверка цепочки поставок относится ко всем товарам и услугам предприятия. Она включает в себя все этапы, необходимые для производства товаров и оказания

услуг, начиная с добычи сырья и заканчивая поставкой конечному потребителю. Она также охватывает использование необходимых услуг, например транспортировку или временное хранение товаров.

### Как требования Закона должны применяться в Латвии?

Требования Закона распространяются абсолютно на все этапы цепочки поставок независимо от того, затрагивает какой-либо этап территорию Германии или любой другой страны. Соответственно, если зарегистрированное в Латвии предприятие, например, оказывает транспортные услуги крупному германскому предприятию (или входящему в его группу предприятию за пределами Германии), на латвийское предприятие тоже будут распространяться требования Закона, т.е. германское предприятие подвергнет проверкам и латвийское предприятие.

### Кому следует подготовиться?

Поскольку Закон устанавливает строгие требования относительно того, как предприятия Германии могут уменьшить риски нарушений в сфере прав человека и экологии в своих цепочках поставок, включая создание системы управления рисками, регулярный анализ риска и принятие корректирующих мер в своих цепочках поставок, предполагается, что такие предприятия внедрят строгие проверки всех своих поставщиков. Уже сейчас в Латвии большинство предприятий, входящих в международные группы, ввели известные проверки в свои цепочки поставок, но зачастую данные проверки фактически означают лишь заполнение анкет и подписание заверений со стороны поставщиков. Закон предусматривает внедрение более жестких требований, не допуская перекладывания ответственности на поставщиков, т.е. в толковании Закона будет недостаточно подписания поставщиком заверения в том, что он принял меры, снижающие риски нарушений в сфере прав человека и экологии.

Из переговоров с германскими предприятиями мы поняли, что большинство компаний внедрят фактические и детальные проверки, позволяющие доказать, что их цепочки поставок надежны и сопряжены с минимальным риском нарушений в сфере прав человека и экологии. Поэтому, несмотря на то что ответственность возложена на предприятие Германии, мы считаем: если латвийский поставщик является малозначимым для германского партнера и не готов к таким проверкам рисков, германское предприятие потенциально может отказаться от дальнейшего сотрудничества с таким латвийским предприятием.

Если вы сотрудничаете с германским предприятием (или предприятием, входящим в одну группу с ним) и намерены подготовиться к выполнению требований нового Закона и возможным проверкам, предлагаем обращаться к нашим экспертам (Айе Панке (*Aija Panke*) [aija.panke@pwc.lv](mailto:aija.panke@pwc.lv) и Алине Русковой (*Alīna Ruskova*) [alina.ruskova@pwc.lv](mailto:alina.ruskova@pwc.lv)), чтобы дальнейшее сотрудничество и оказание услуг происходили без перерывов. Мы также охотно поможем, если ваше предприятие входит в одну группу с германским предприятием и на ваше предприятие распространяются требования Закона.