

Deloitte.

德勤



德勤汽车出海欧洲
合规服务中心

2023年8月

因我不同
成就不凡

始于1845

目录

介绍	03
欧洲环境下的合规性	07
焦点议题：汽车	17
德勤	20



介绍

导言：通往欧洲之路

进入**欧洲市场**在战略上是一项极具挑战性的工作，但鉴于每年新注册汽车超过900万辆，以及电动汽车转型速度的加快，这一努力无疑是值得的。

主机厂进入欧洲市场的一个主要挑战是**独特的监管环境**。

建立强大的**欧洲合规管理**是所有战略成功的关键。

在规划和执行欧洲合规战略方面，**德勤**经验丰富，是全球**主机厂值得信赖的合作伙伴**。



欧洲监管和建立合规性的挑战

欧洲拥有**独特的监管格局**，这反映了每个国家的历史和独特的文化价值观，并朝着协调监管和集中立法的方向不断发展。

这对所有进入欧洲市场的国际公司都提出了挑战。传统上对消费者权利的高度重视，以及为跟随汽车行业快速转型而在立法方面遇到的困难，意味着所有主机厂都需要**仔细管理合规**，以避免监管陷阱和损害品牌声誉。

在本文件中，我们将阐述一些内在的监管挑战，以及通过建立欧洲合规管理系统来解决这些挑战的有效策略。



潜在风险领域和示范性法规

与以下主题相关的潜在风险领域和示范性法规（未穷尽）：

 风险领域	 相关法规（示例）	 核心风险领域	 违规的影响（示例）
信息保护	通用数据保护条例（GDPR） & IT 安全	<ul style="list-style-type: none"> 收集、使用及处理个人资料。例如，使用/传播客户数据进行营销或售后活动 	<ul style="list-style-type: none"> 罚款高达全球年营业额的4%
可持续发展 / 环境治理	德国供应链尽职调查法；企业可持续发展报告指令(2022/2464/EU)	<ul style="list-style-type: none"> 尊重人权 自然保育/环境保护 声誉风险，被投资排除在外，失去信誉和信任 	<ul style="list-style-type: none"> 罚款高达全球年营业额的2% 排除在公共采购之外 关于违规行为做出公开声明，要求改变行为的行政命令，金融制裁
经营 & 生产	废电池法；欧盟电池法规；德国刑法；欧盟法规 2023/956 碳边境调节机制	<ul style="list-style-type: none"> 有害物质超标 提供没有收回的解决方案 非法处理废物 特定商品进口的额外成本，贸易限制，声誉风险 	<ul style="list-style-type: none"> 每起案件最高罚款10万欧元 罚款及监禁 对未提交碳边境调节机制报告的申报人处以相称的劝诫性罚款（每吨未报告的二氧化碳100欧元）
竞争 / 销售	反限制竞争法（德: GWB）；欧盟运作条约（德: AEUV）；反不正当竞争法（德: UWG）	<ul style="list-style-type: none"> 市场协议 主机厂之间的价格规定 滥用支配地位 价目表协议，广告营销，包括“主机厂独家合同” 主机厂的目标市场/地区/客户协议 	<ul style="list-style-type: none"> 罚款最高达总营业额的10% 损害赔偿（如第三方诉讼）



欧洲环境下的合规性

欧洲产品合规

产品合规力求满足所有**法规要求**，以便将特定产品推向**个别市场**，例如意大利。

产品合规性涵盖汽车的各个方面，包括各自的设备制造部门，例如：**底盘/发动机/电力/刹车**

目前对中国主机厂面临的主要挑战是

- 在中国，**自动驾驶**和**电动汽车**是最相关的合规话题。
- 中国的主机厂担心**不一致的合规要求**。
- **抑制**欧盟和中国之间的技术转移。



德勤能够帮助您

- 定义产品合规领域的**相关范围**。
- 根据概率/程度评估每个区域的**风险**（例如，通过热图）。
- 定义并实施**降低风险**的措施以确保产品的合规性。



欧洲供应链合规

- 随着德国供应链尽职调查法于2023年生效，欧洲供应链法规不断完善，更多的国家和欧盟范围内的法规正在制定。
- 共同的目标是迫使企业，不仅在自己的经营领域，而在整个全球供应链网络中，消除侵犯人权和环境的风险。
- 根据业务所在国的不同，公司面临着各种各样的义务，包括：
 - 识别供应链中的风险和不当行为，实施风险管理，包括提名一名人权干事。
 - 对整个供应链（自身运营、第三方、第四方、客户以及回收或处置场所）进行尽职调查。
 - 制定全面战略以减少违规风险。
 - 建立举报和投诉机制。
 - 公开透明的报告进展情况。

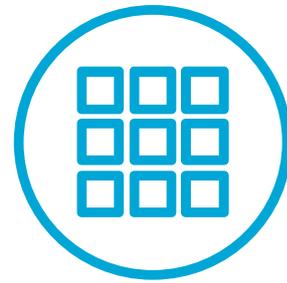


欧洲电池法规

有关电池和废电池的规定涵盖了电池从设计到处置的整个生命周期。它旨在建立可持续性的强制要求（例如碳足迹规则、最低回收成分、性能及耐用性标准）；电池营销和投入使用的安全和标签；以及报废管理的要求。同时，还旨在为采购原材料的制造商引入尽职调查义务。

该法规的关键措施包括：

- 电动汽车电池的强制性碳足迹声明和标签
- 数字电池护照
- 针对除中小企业以外经营者的尽职调查政策
- 用于新电池的最低回收成分



销售，营销和售后的运营合规性

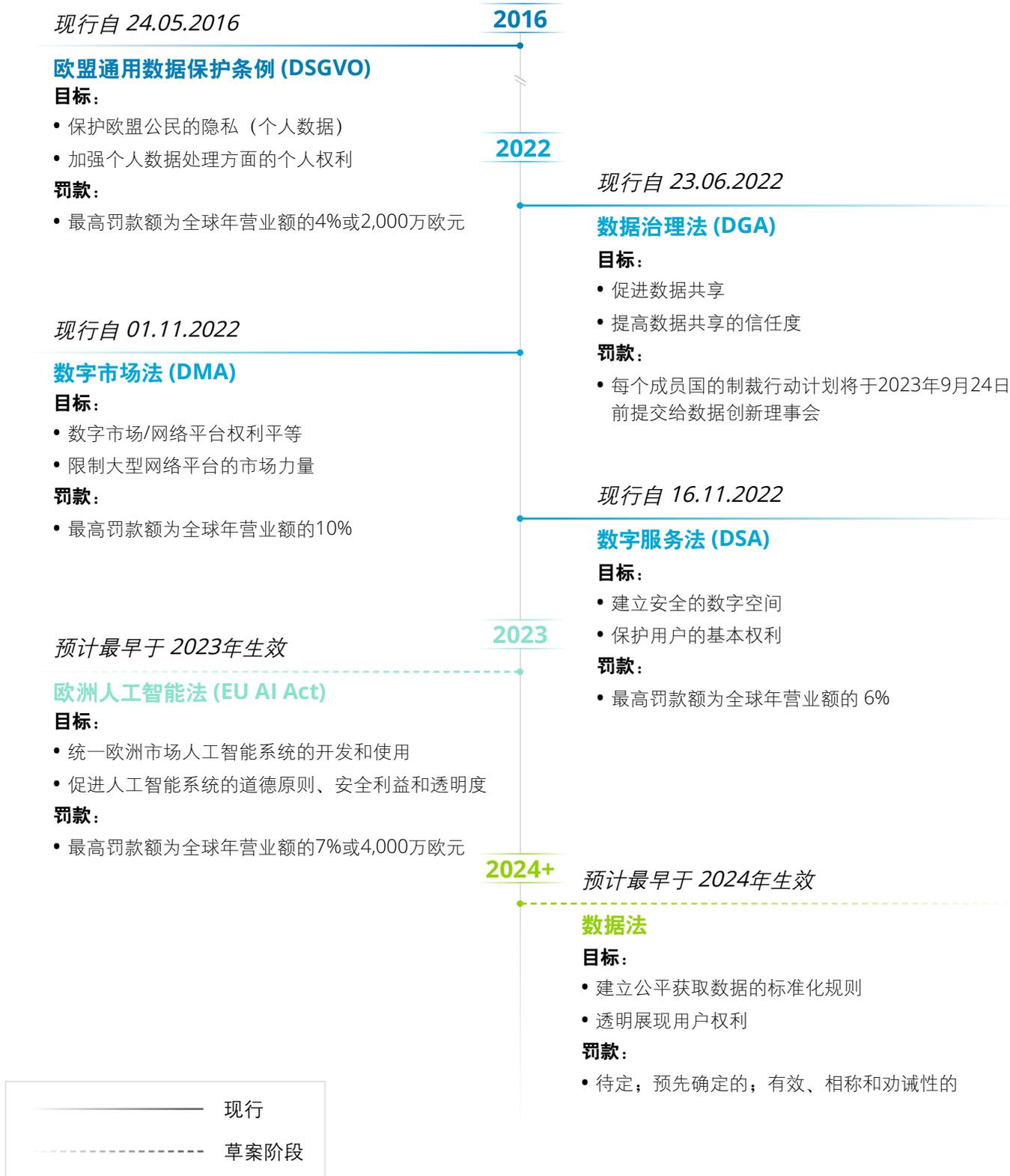
当涉及到与销售，营销或售后相关的运营活动时，必须遵循不同的法律法规：

- 举例来说，在欧盟开展业务时，相关（销售）公司必须根据《**德国商法典**》和《**德国股份公司法**》等在商业登记机构注册。否则，可能会被有关当局处以罚款。
- 一旦开始销售业务，就必须遵守相应的**欧盟税法**。例如，当涉及到正确的税务处理、发票可视化和（国家特定的）营业税过账方面，应符合相关规定。
- 在通过电子邮件等方式向客户进行营销/售后服务时，必须遵守《通用数据保护条例》（GDPR），例如使用和传播客户数据。
- 此外，在这些活动中，必须遵守相关的版权法（**德：UrhG**），以防止公司使用非本公司所有的图片、记录、标徽等，这些资源的使用要么是禁止的，要么是必须与资源所有者（公司）达成一致的。



数据监管路线图

概述公司在欧盟开展业务时必须遵守的欧盟 (EU) 数据相关法规



气候与可持续发展

 <p>气候行动 & 清洁技术</p>	 <p>ESG 战略 & 治理</p>	 <p>ESG 报告</p>	 <p>可持续价值链</p>	 <p>技术驱动的 可持续性</p>
<p>碳足迹 范围 1, 2 & 3</p>	<p>ESG 路线图与 战略制定</p>	<p>ESG 报告与监管 准备</p>	<p>企业尽职调查法 (LkSG, CSDDD), 环境和社会标准</p>	<p>ESG 系统集成 (例如 SAP 可持续发 展控制中心、销售服 务可持续发展云)</p>
<p>物理与过渡 气候风险与机遇 分析</p>	<p>重要性与利益相 关者分析</p>	<p>ESG 关键绩效指 标、管理与指导 绩效与实施</p>	<p>可持续供应链 管理</p>	<p>ESG 软件选择 程序</p>
<p>制定气候战略 情景分析、目标设 定、避免和减少措施</p>	<p>治理与企业尽职 调查</p>	<p>ESG@全球资源 中心 (治理、风险、 控制)</p>	<p>风险分析和管理</p>	<p>S&C 数字成熟度 评估, CDR</p>
<p>去碳化 & 清洁 技术 碳捕集与封存 (CCS)、氢、 碳补偿</p>	<p>投资组合管理与 可持续创新</p>	<p>ESG 评级支持 (CDP, SASB, ISS, EcoVadis 等)</p>	<p>供应链去碳化</p>	<p>生态系统服务 联盟伙伴</p>
<p>气候管理 控制, 报告, CDP, TCFD</p>	<p>ESG 影响管理 (测量、评估和 管理)</p>	<p>ESG 首次公开募 股支持 & 保证准 备 & 尽职调查</p>	<p>ESG@生产</p>	<p>德勤解决方 案: Decarb Solution, Impact Tool, ClimWise</p>

建立强大的合规治理

在建立未来欧洲合规治理时，需要考虑以下几点：

- 设计一个清晰的**目标图**，遵循既定的最佳实践，如三线模型，并以国际标准为导向，如 ISO 37301。
- 决定是采用**分散**的方法，还是在**主要中心**设立合规部门。
- 任命**合规领导**，并为每个欧洲子公司确立符合当地国家程序的明确责任。
- 强调和培训当地管理层和员工，作为预防合规风险的**第一线**角色。
- 向欧洲董事会和总部的合规组织进行明确且**直接的报告**。



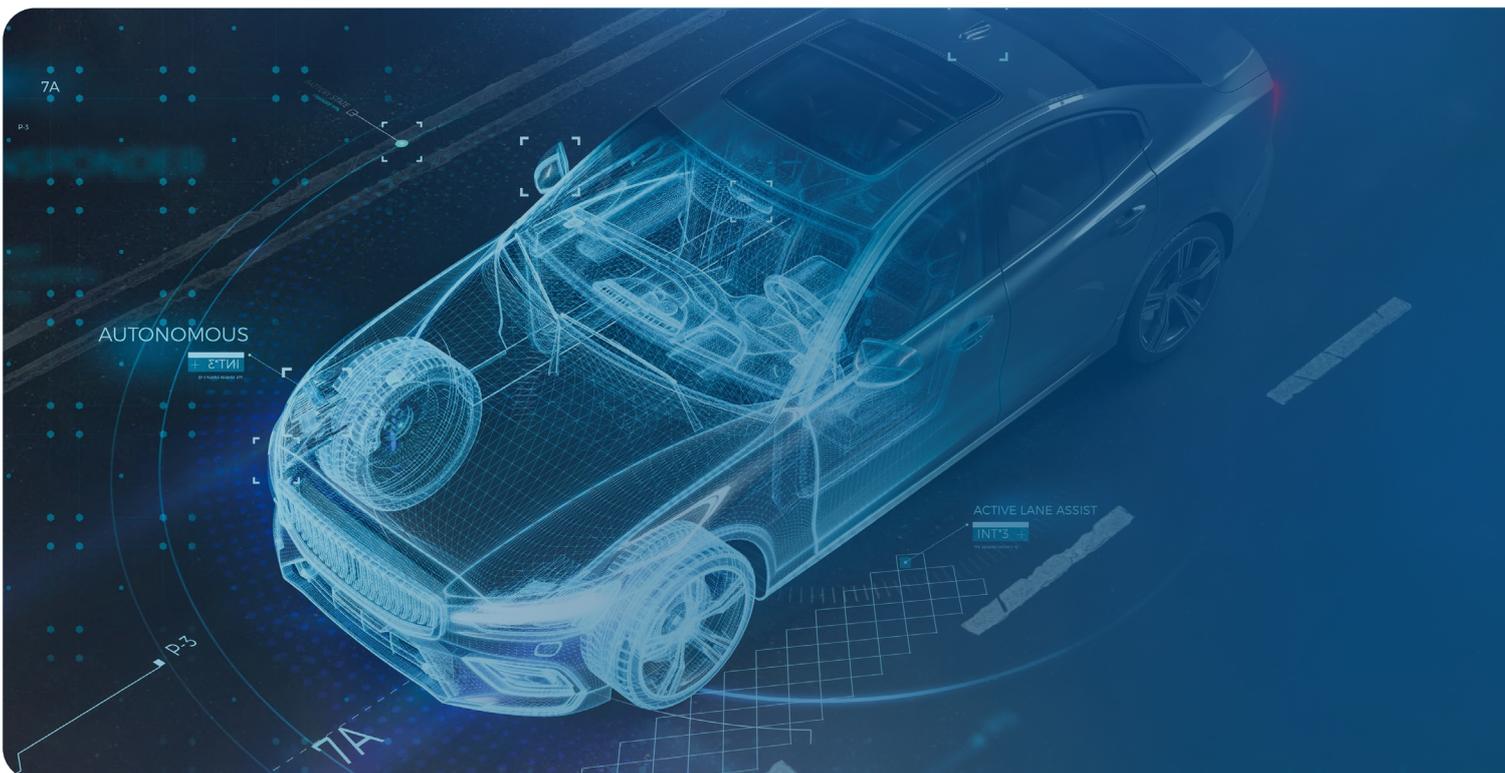
在业务流程和产品生命周期中整合合规性

确保从设计, 开发及总体产品生命周期 (PLC) 的产品合规至关重要:

- 越晚发现不合规, 纠正产品合规缺陷的**成本**就越高 (如果可能的话), 例如**重新设计或配制**。
- 公司越早检查和监控产品合规性需求, **上市阶段**的时间就越短, 例如,
- 由于较早的产品投放市场而产生较早的**收益**, 可以获得更多的战略利益 (例如 “**先发者**” 地位)。

德勤能够帮助您

- 在**整个产品生命周期**中制定**系统方法**来监控每个销售市场的合规性要求。
- 应用**IT系统**以监控产品合规性要求 (例如SAP S4 HANA) 并评估执行情况。
- 为**有效的关系人管理** (如产品管理、控制、研发) 并满足报告和合规文件的需求。



强大的合规管理如何保护您的企业组织

在欧洲，不合规的情况下，公司会面临什么影响：



对高层管理人员和员工的刑事起诉



根据法规，对相关收入处以巨额罚款



长期的名誉损害。在过去，合规丑闻造成了数十亿美元的品牌价值损失，并失去了很大一部分客户群



当局的临时或永久限制（例如，禁止新客户），以及特别审计和其他制裁



多次违规可能导致整个国家和或行业被视为“高风险”，严重损害该国的声誉以及欧洲公司开展业务的意愿和能力

阻止

识别

回应



强有力的合规管理可以实现两个目标

- 减少违规次数及其影响
- 减少个别不遵守情况被视为系统性的可能性（防止当局采取严厉措施）



焦点议题：汽车

德勤汽车行业焦点话题

我们的汽车服务产品和专业知识集中于18个关键主题



1. 销售&售后转型

销售和售后组织、分销网络及生态系统的转型



2. 客户联络

在整个客户生命周期中提供最佳的数字化客户互动和参与



3. 互联服务

端到端提供网联汽车服务, 包括商业模式、平台和技术



4. 产品工程服务

在汽车产品开发中从硬件到软件的转换, 从敏捷工作模型到软件预算及定价策略



5. 车辆服务

扩展商业模式, 利用金融、车辆移动服务的生命周期增长利润



6. 经销商业绩

在客户服务、流程效率和盈利能力方面表现最佳的经销商



7. 电子采购

跨越所有维度, 挖掘全数字化采购的潜力



8. 供应商管理

主动分析和管理供应商基础和网络中的风险 (运营/财务)



9. 数字化生产与物流

使用最先进的技术帮助核心生产和物流操作实现数字化



10. 财务转型

财务职能、运营模式的转型及财务流程数字化



11. 人力资本/劳动力转型

公司组织、人力资源职能和整体“劳动力”的转型



12. 分析&人工智能

利用分析和人工智能的力量, 基于最佳的商业和技术方法创造真正的价值



13. 云服务

实现云技术 (即AWS、Google、Azure) 的全部优势计划、实施与运行



14. 网络安全

基于高度专业化的专业知识, 保护公司所有资产与信息



15. SAP & S/4 HANA

基于全谱SAP解决公司IT转型



16. 并购服务

围绕各类估值、采购经理指数和财务绩效提供综合服务



17. 可持续发展/环境、社会和治理

在整个组织内成功整合可持续性的新方法



18. 电池&充电

准备转型, 了解电池的可持续使用与充电

德勤汽车生命周期 (VLC) 服务

汽车风险咨询



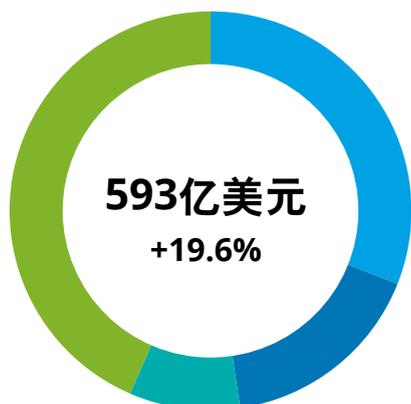


德勤

中国企业在欧洲的首选合作伙伴

我们是全球第一的专业服务提供商

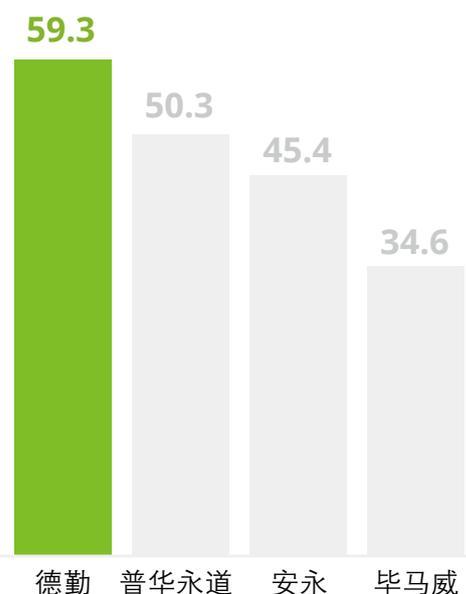
2022财年收入



审计 184亿美元	税务与法律 99亿美元
财务咨询 53亿美元	战略咨询 258亿美元

领先企业收入

10亿美元计



德勤在《财富》全球500强



德勤—您在欧洲的首选合作伙伴

我们在欧洲、中东和非洲地区的业务：德勤在所有主要欧洲市场均设有办事处，提供当地的专业知识

在EMEA地区（欧洲、中东和非洲）拥有超过12.7万名员工



在EMEA地区的年收入为188亿美元



在全欧洲设有 330 多个办事处



过去，我们曾在多个项目中为在欧洲的中国企业提供支持：

 主机厂

 汽车制造商

 跨国家居联盟与电子消费企业

 电子制造商

 跨国科技公司

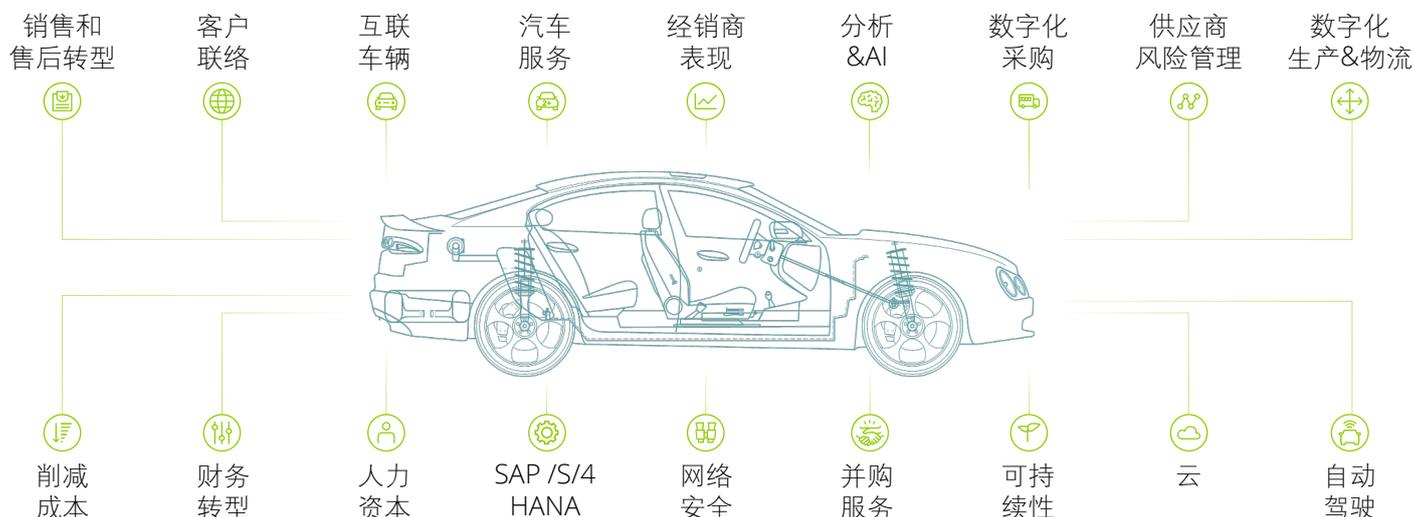
 人工智能/自动化

 机械工程公司



我们的汽车业务

德勤可助您应对未来所有重要挑战



我们为全球的汽车公司提供咨询服务

德勤服务于财富全球500强中80%以上的汽车/制造企业。

德勤员工为汽车行业的主机厂、供应商和经销商提供全面项目服务。

40%

《汽车新闻》

全球100强供应商

96%

《财富》

全球500强汽车主机厂

92%

《财富》

全球500强汽车企业

100%

《财富》

全球500强汽车供应商



德勤汽车出海欧洲合规服务中心—— 您在欧洲的首选合作伙伴

客户服务领导合伙人及联络人



刘为
合伙人
中国风险咨询汽车行业领导人
goliu@deloitte.com.cn



Andreas Herzig
合伙人
全球风险咨询汽车行业领导人
aherzig@deloitte.de

合规领域

数据合规和战略



张震
合伙人



**Dr. Ljuba
Kerschhofer-Wallner**
合伙人

合规管理体系和供应链合规



李菁菁
副总监



Susanne Schenk
合伙人

合规市场进入及汽车市场 应用服务



牟嘉文
合伙人



Martin Ritter
总监

产品合规与电池



李鑫
总监



Frank Wehrle
总监

运营合规



林垚
合伙人



Philip Roth
总监

气候变化和可持续发展



杨燕
合伙人



Lars Essers
总监

整体协调人



Leiming Sun
经理
中国汽车市场应用服务
leisun@deloitte.de

中心办公室介绍

跨国团队合作



• 我们的团队成员来自中国和欧洲

丰富的专家资源



• 数十位专家团队，专精负责不同合规服务线

广泛的服务区域和地点



- 覆盖6大主要合规领域与热点话题
- 分布于欧洲37个以上国家



数据合规和战略



合规管理体系和供应链



合规市场进入及汽车市场应用服务



产品合规与电池



运营合规



气候变化和可持续发展

服务亮点

前置性

欧洲团队早期即介入公司出海旅程

一站式服务

涵盖合规管理的全过程

咨询建议



- 风险梳理诊断
- 风险控制设计
- 差距分析

实施



- 合规管理体系搭建
- 业务流程合规
- 合规文化宣传

运行



- 合规现场检查
- 持续合规



因我不同
成就不凡

始于1845

关于德勤

德勤中国是一家立足本土、连接全球的综合性专业服务机构，由德勤中国的合伙人共同拥有，始终服务于中国改革开放和经济建设的前沿。我们的办公室遍布中国30个城市，现有超过2万名专业人才，向客户提供审计及鉴证、管理咨询、财务咨询、风险咨询、税务与商务咨询等全球领先的一站式专业服务。

我们诚信为本，坚守质量，勇于创新，以卓越的专业能力、丰富的行业洞察和智慧的技术解决方案，助力各行各业的客户与合作伙伴把握机遇，应对挑战，实现世界一流的高质量发展目标。

德勤品牌始于1845年，其中文名称“德勤”于1978年起用，寓意“敬德修业，业精于勤”。德勤专业网络的成员机构遍布150多个国家或地区，以“因我不同，成就不凡”为宗旨，为资本市场增强公众信任，为客户转型升级赋能，为人才激活迎接未来的能力，为更繁荣的经济、更公平的社会和可持续的世界而开拓前行。

Deloitte（“德勤”）泛指一家或多家德勤有限公司，以及其全球成员所网络和它们的关联机构（统称为“德勤组织”）。德勤有限公司（又称“德勤全球”）及其每一家成员所和它们的关联机构均为具有独立法律地位的法律实体，相互之间不因第三方而承担任何责任或约束对方。德勤有限公司及其每一家成员所和它们的关联机构仅对自身行为承担责任，而对相互的行为不承担任何法律责任。德勤有限公司并不向客户提供服务，请参阅www.deloitte.com/cn/about了解更多信息。

德勤亚太有限公司（即一家担保有限公司）是德勤有限公司的成员所。德勤亚太有限公司的每一家成员及其关联机构均为具有独立法律地位的法律实体，在亚太地区超过100个城市提供专业服务，包括乌克兰、曼谷、北京、班加罗尔、河内、香港、雅加达、吉隆坡、马尼拉、墨尔本、孟买、新德里、大阪、首尔、上海、新加坡、悉尼、台北和东京。

本通讯中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其全球成员所网络或它们的关联机构并不因此构成提供任何专业建议或服务。在作出任何可能影响您的财务或业务的决策或采取任何相关行动前，您应咨询合格的专业顾问。

我们并未对本通讯所含信息的准确性或完整性作出任何（明示或暗示）陈述、保证或承诺。任何德勤有限公司、其成员所、关联机构、员工或代理方均不对任何方因使用本通讯而直接或间接导致的任何损失或损害承担责任。

© 2023。欲了解更多信息，请联系德勤中国。

Designed by CoRe Creative Services. RITM1495936



这是环保纸印刷品