

Intradisziplinäre Forschung zur Compliance
Studien zur Rechtsentwicklung und -praxis 8

David Wolfmeyer

Steuerung von Corporate Social Responsibility durch Recht

**Der normative Rahmen
der Unternehmensverantwortung
im europäischen und globalen Raum**

Inhaltsübersicht

| | |
|---|-------|
| Abkürzungsverzeichnis | XXIII |
| A. Einleitung | 1 |
| B. Verantwortung im Kontext von Globalisierung und Privatisierung | 5 |
| I. Globalisierung..... | 5 |
| II. Privatisierung..... | 10 |
| III. Verantwortung..... | 11 |
| C. Begriff, Entwicklung und wirtschaftliche Rahmenbedingungen der CSR | 13 |
| I. CSR als entwicklungsoffenes Konzept..... | 13 |
| II. Begriffsbestimmung und Definition der CSR..... | 14 |
| III. Entwicklung der CSR..... | 30 |
| IV. (Betriebs-)Wirtschaftliche Rahmenbedingungen der CSR..... | 41 |
| D. Der rechtliche Rahmen der CSR | 63 |
| I. Ausgangsdiskussion: Normativ bindend oder freiwillig?..... | 65 |
| II. CSR als Steuerungsinstrument zwischen Recht und Moral..... | 74 |
| III. Systemtheoretische Erklärungsansätze..... | 95 |
| IV. Systematisierung der Steuerungsbedingungen der CSR..... | 111 |
| V. Zwischenergebnis: CSR und Recht..... | 193 |
| VI. Exkurs: Die gesellschaftsrechtliche Diskussion um das „Unternehmensinteresse“..... | 195 |

| | |
|---|-----|
| E. Der internationale CSR-Diskurs | 215 |
| I. Steuerungsansätze Internationaler Organisationen..... | 217 |
| II. Multi-Stakeholder-Initiativen und private Steuerungsinstrumente | 250 |
| III. International Framework Agreements | 251 |
| IV. Die Entwicklung der europäischen CSR-Politik | 252 |
| | |
| F. Nichtfinanzielle Offenlegungspflichten als Beispiel des regulatorischen Rahmens für CSR im Europarecht | 277 |
| I. Der rechtspolitische Hintergrund | 278 |
| II. Rechnungslegung und die Offenlegung nichtfinanzieller Informationen | 281 |
| III. Die geltenden Offenlegungspflichten des europäischen Bilanzrechts | 300 |
| IV. Erweiterte Berichtspflichten: Die Richtlinie im Hinblick auf die Angabe nichtfinanzieller und die Diversität betreffender Informationen durch bestimmte große Gesellschaften und Konzerne..... | 312 |
| | |
| G. Zusammenfassung und Ausblick | 331 |
| | |
| Literaturverzeichnis | 339 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|----|
| A. Einleitung | 1 |
| B. Verantwortung im Kontext von Globalisierung und Privatisierung | 5 |
| I. Globalisierung..... | 5 |
| 1. Begriffsbestimmung..... | 5 |
| 2. Formen und Folgen wirtschaftlicher Globalisierung..... | 6 |
| 3. Unternehmen als Akteure der Globalisierung..... | 7 |
| 4. Globalisierung des Rechts..... | 9 |
| II. Privatisierung..... | 10 |
| III. Verantwortung..... | 11 |
| C. Begriff, Entwicklung und wirtschaftliche Rahmenbedingungen der CSR | 13 |
| I. CSR als entwicklungsoffenes Konzept..... | 13 |
| II. Begriffsbestimmung und Definition der CSR..... | 14 |
| 1. Systematisierungen und Definitionen..... | 15 |
| a. Systematisierungen..... | 15 |
| aa. Stufen der Verantwortung..... | 15 |
| bb. Bereiche der Verantwortung..... | 16 |
| b. Definitionen..... | 17 |
| aa. Europäische Kommission..... | 17 |
| bb. ISO..... | 18 |
| cc. Konstituierende Begriffsmerkmale..... | 19 |
| 2. Begrifflichkeiten und Abgrenzungen..... | 21 |
| a. CSR als unternehmerische Verantwortung..... | 21 |
| b. CSR und Nachhaltigkeit..... | 22 |
| c. CSR und Corporate Citizenship..... | 23 |

| | | |
|------|--|----|
| d. | CSR und Corporate Governance..... | 24 |
| e. | CSR und Compliance..... | 25 |
| aa. | Corporate Compliance..... | 25 |
| bb. | Social Compliance..... | 27 |
| f. | CSR und Menschenrechte..... | 28 |
| 3. | Zwischenergebnis: CSR als ganzheitlicher Ansatz..... | 29 |
| III. | Entwicklung der CSR..... | 30 |
| 1. | Frühformen unternehmerischer Verantwortung..... | 31 |
| 2. | 1950er und 1960er Jahre..... | 32 |
| 3. | 1970er und 1980er Jahre..... | 34 |
| 4. | 1990er und 2000er Jahre..... | 37 |
| 5. | Jüngste Entwicklungen..... | 39 |
| IV. | (Betriebs-)Wirtschaftliche Rahmenbedingungen der CSR..... | 41 |
| 1. | Zielrichtung unternehmerischer Verantwortung..... | 41 |
| a. | Shareholder Value-Theorie..... | 41 |
| aa. | Grundlagen..... | 42 |
| bb. | Argumentation..... | 43 |
| cc. | Kritik..... | 44 |
| b. | Stakeholder-Theorie..... | 45 |
| aa. | Grundlagen..... | 46 |
| bb. | Argumentation..... | 47 |
| cc. | Kritik..... | 48 |
| c. | Stellungnahme..... | 49 |
| 2. | Der wirtschaftliche Nutzen unternehmerischer Verantwortung.... | 51 |
| a. | Erfolgswirkungen unternehmerischer Verantwortung..... | 52 |
| aa. | Vorökonomische Erfolgswirkungen..... | 52 |
| (1) | Reputation..... | 53 |
| (2) | Unternehmenskultur..... | 54 |
| (3) | Abbau von Bestandsrisiken..... | 54 |
| (4) | „license to operate“..... | 55 |
| bb. | Ökonomische Erfolgswirkungen..... | 56 |
| (1) | Wettbewerbsfähigkeit..... | 56 |

| | |
|---|-----------|
| (2) Effizienzsteigerung | 57 |
| (3) Kostensenkung..... | 57 |
| (4) Kapitalzugang | 59 |
| b. Kritik | 60 |
| | |
| D. Der rechtliche Rahmen der CSR..... | 63 |
| I. Ausgangsdiskussion: Normativ bindend oder freiwillig? | 65 |
| 1. Freiwilligkeit..... | 66 |
| 2. Verbindlichkeit..... | 68 |
| 3. Bewertung der Diskussion | 70 |
| a. Kein dichotomischer Zugang | 70 |
| b. Stattdessen: CSR als hybride Steuerungsform..... | 72 |
| II. CSR als Steuerungsinstrument zwischen Recht und Moral | 74 |
| 1. Recht und Moral | 74 |
| a. „Recht“ | 74 |
| b. „Moral“ | 76 |
| c. CSR zwischen Recht und Moral..... | 76 |
| d. CSR als Rechtsbegriff? | 80 |
| 2. Funktionen des Rechts | 81 |
| a. Steuerungsfunktion | 83 |
| aa. Der Wandel der Steuerungsfunktion..... | 85 |
| bb. CSR als Ausdruck moderner Steuerung durch Recht | 90 |
| b. Gestaltungsfunktion | 93 |
| III. Systemtheoretische Erklärungsansätze..... | 95 |
| 1. Luhmann: Steuerungskepsis | 96 |
| 2. Teubner: Reflexives Recht und Lex Mercatoria..... | 100 |
| 3. Willke: Dezentrale Kontextsteuerung | 104 |
| 4. Amstutz: CSR als globales Recht..... | 106 |
| 5. Zum Wert der systemtheoretischen Modelle für den CSR-Diskurs..... | 109 |

| | |
|--|-----|
| IV. Systematisierung der Steuerungsbedingungen der CSR..... | 111 |
| 1. Steuerungsziel | 112 |
| 2. Steuerungssubjekte | 114 |
| a. Staaten | 115 |
| b. Internationale Organisationen | 117 |
| c. Zivilgesellschaft | 119 |
| d. Unternehmen | 122 |
| e. Mischformen | 125 |
| 3. Steuerungsobjekte | 127 |
| a. Multinationale Unternehmen..... | 128 |
| aa. Begriff des multinationalen Unternehmens..... | 128 |
| bb. Multinationale Unternehmen im Fokus der CSR..... | 130 |
| b. Kleine und mittlere Unternehmen | 133 |
| 4. Steuerungsinstrumente einer hoheitlichen CSR-Politik..... | 136 |
| a. Leitprinzipien eines „Rechts der CSR“ | 140 |
| aa. Kooperationsprinzip | 141 |
| bb. Nachhaltigkeitsgrundsatz..... | 142 |
| cc. Vorsorgeprinzip | 143 |
| b. Direkte Verhaltenssteuerung als Ausnahme..... | 144 |
| c. Indirekte Verhaltenssteuerung als Regel | 146 |
| aa. Steuerung durch ökonomische Anreize..... | 147 |
| (1) Abgaben..... | 148 |
| (2) Direkte und indirekte Subventionen | 151 |
| (3) Vergabe öffentlicher Aufträge | 153 |
| (4) Zertifikats- und Kompensationslösungen | 156 |
| (5) Unternehmenshaftung | 158 |
| bb. Steuerung durch Information..... | 161 |
| (1) Aktiv: Hoheitliche Informationspolitik | 162 |
| (2) Passiv: Zugang zu hoheitlichen Informationen | 165 |
| cc. Steuerung durch Betriebsorganisation..... | 167 |
| (1) Offenlegungspflichten..... | 168 |
| (2) Unternehmensbeauftragte..... | 170 |

| | |
|--|-----|
| (3) Audit-Verfahren | 172 |
| dd. Steuerung durch Konsens | 174 |
| (1) Verträge | 175 |
| (2) Absprachen | 177 |
| ee. Steuerung durch „regulierte Selbstregulierung“ | 180 |
| (1) Begriff der Selbstregulierung..... | 181 |
| (2) Bedeutung der Selbstregulierung | 182 |
| (3) Verhaltenskodizes als prägende Form der unternehmerischen Selbstregulierung | 184 |
| (a) Begriff und Arten | 184 |
| (b) Inhalt | 186 |
| (c) Rechenschafts- und Kontrollmechanismen..... | 187 |
| (d) Kritik | 189 |
| (4) Regulierte Selbstregulierung | 190 |
| d. Instrumentenwahl..... | 192 |
| V. Zwischenergebnis: CSR und Recht | 193 |
| 1. Binnenrecht: CSR als globale Lex Mercatoria..... | 194 |
| 2. Außenrecht: CSR als hoheitliche Steuerung von Unternehmensverantwortung | 194 |
| VI. Exkurs: Die gesellschaftsrechtliche Diskussion um das „Unternehmensinteresse“ | 195 |
| 1. Aktienrechtliche Ausgangslage..... | 196 |
| a. Leitungsverantwortung des Vorstands | 196 |
| b. Weisungsfreiheit und Ermessensspielraum des Vorstands . | 197 |
| 2. Begriff und Bedeutung des Unternehmensinteresses | 198 |
| a. Historische Entwicklung | 198 |
| b. Interessen „im“ Unternehmen..... | 200 |
| aa. Aktionärsinteressen..... | 200 |
| bb. Arbeitnehmerinteressen | 201 |
| c. Interessen „am“ Unternehmen | 202 |
| aa. Gläubigerinteressen..... | 202 |
| bb. Gemeinwohlintereessen | 202 |
| (1) Zulässigkeit der Berücksichtigung | 203 |

| | |
|--|-----|
| (2) Zurückhaltungsgebot? | 205 |
| d. Unternehmensinteresse als Interessenausgleich | 205 |
| e. Rezeption in der Rechtsprechung..... | 207 |
| 3. Diskussion um die Orientierung des Unternehmensinteresses.. | 208 |
| a. Grundsatz: Bestandserhaltung und Rentabilität | 208 |
| b. Monistische Zielkonzeption | 209 |
| c. Pluralistische Zielkonzeption..... | 211 |
| d. Stellungnahme | 212 |

E. Der internationale CSR-Diskurs.....215

| | |
|--|-----|
| I. Steuerungsansätze Internationaler Organisationen..... | 217 |
| 1. OECD: Leitsätze für multinationale Unternehmen | 217 |
| a. Rahmenbedingungen..... | 217 |
| b. Inhalt | 219 |
| aa. Anwendungsbereich..... | 219 |
| bb. Materielle Vorgaben | 220 |
| cc. Menschenrechte | 221 |
| c. Rechtswirkungen und Umsetzungsverfahren | 222 |
| aa. Grundsatz: Freiwilligkeit..... | 223 |
| bb. Umsetzungs- und Kontrollverfahren | 224 |
| cc. Praktische Bedeutung | 225 |
| 2. ILO: Dreigliedrige Grundsaterklärung | 226 |
| a. Rahmenbedingungen..... | 227 |
| b. Inhalt | 227 |
| c. Rechtswirkungen | 229 |
| 3. Vereinte Nationen..... | 230 |
| a. UNCTC | 231 |
| aa. Rahmenbedingungen..... | 231 |
| bb. Inhalt | 232 |
| b. Global Compact | 233 |
| aa. Rahmenbedingungen..... | 233 |
| bb. Inhalt | 234 |

| | | |
|------|--|-----|
| cc. | Rechtswirkungen | 235 |
| c. | UN Draft Norms | 236 |
| aa. | Rahmenbedingungen..... | 237 |
| bb. | Inhalt | 238 |
| (1) | Materielle Bestimmungen | 238 |
| (2) | Implementation | 239 |
| cc. | Rechtswirkungen | 240 |
| d. | VN-Leitprinzipien für Wirtschaft und Menschenrechte..... | 241 |
| aa. | Rahmenbedingungen..... | 242 |
| bb. | Inhalt | 243 |
| (1) | Staatliche Schutzpflicht | 243 |
| (2) | Unternehmerische Achtungsverantwortung..... | 244 |
| (3) | Zugang zu Abhilfe und Wiedergutmachung..... | 245 |
| cc. | Rechtswirkungen | 246 |
| e. | Rio+20 und die „Group of Friends of Paragraph 47“ | 247 |
| 4. | Zur Bedeutung der Steuerungsbeiträge Internationaler Organisationen..... | 248 |
| II. | Multi-Stakeholder-Initiativen und private Steuerungsinstrumente | 250 |
| III. | International Framework Agreements | 251 |
| IV. | Die Entwicklung der europäischen CSR-Politik | 252 |
| 1. | Vorläufer und Frühformen europäischer CSR-Steuerung..... | 253 |
| a. | Südafrika-Kodex der EG-Staaten..... | 253 |
| aa. | Rahmenbedingungen..... | 254 |
| bb. | Inhalt | 254 |
| cc. | Rechtswirkungen | 255 |
| b. | Entwurf eines Rahmenkodex für europäische Unternehmen des Europäischen Parlaments..... | 256 |
| aa. | Rahmenbedingungen..... | 256 |
| bb. | Inhalt | 257 |
| cc. | Bewertung..... | 258 |
| 2. | Formalisierung und Politisierung unternehmerischer Verantwortung: Die CSR-Politik der Kommission..... | 259 |

| | | |
|-----|---|-----|
| a. | Grünbuch zur sozialen Verantwortung von Unternehmen. | 259 |
| b. | Erste Mitteilung zur sozialen Verantwortung der Unternehmen | 261 |
| c. | Zweite Mitteilung zur sozialen Verantwortung der Unternehmen | 263 |
| d. | Dritte Mitteilung zur sozialen Verantwortung der Unternehmen | 264 |
| 3. | Verrechtlichung: Zum gegenwärtigen Stand der europäischen CSR-Debatte | 265 |
| 4. | Die europäische CSR-Politik im Kontext des primären Unionsrechts | 267 |
| a. | Zielbestimmungen der Union (Art. 3 EUV)..... | 268 |
| aa. | Binnenziele | 268 |
| (1) | Nachhaltige Entwicklung..... | 268 |
| (2) | Wettbewerbsfähige soziale Marktwirtschaft..... | 269 |
| (3) | Umweltschutz..... | 270 |
| bb. | Außenpolitische Ziele | 271 |
| (1) | Globale nachhaltige Entwicklung | 271 |
| (2) | Freier und gerechter Handel..... | 272 |
| (3) | Schutz der Menschenrechte..... | 273 |
| cc. | Bindungswirkung der Zielvorgaben..... | 273 |
| b. | Soziale Querschnittsklausel (Art. 9 AEUV) | 274 |
| aa. | Inhalt | 275 |
| bb. | Bedeutung..... | 275 |

| | | |
|-----------|---|------------|
| F. | Nichtfinanzielle Offenlegungspflichten als Beispiel des regulatorischen Rahmens für CSR im Europarecht | 277 |
| I. | Der rechtspolitische Hintergrund | 278 |
| II. | Rechnungslegung und die Offenlegung nichtfinanzieller Informationen | 281 |
| 1. | Sinn und Zweck der Rechnungslegung..... | 281 |
| a. | Dokumentation..... | 281 |

| | | |
|------|--|-----|
| b. | Ausschüttungsbemessung..... | 282 |
| c. | Information..... | 282 |
| aa. | Selbstinformation..... | 283 |
| bb. | Fremdinformation..... | 283 |
| (1) | Aktionäre und Gläubiger..... | 283 |
| (2) | Stakeholder..... | 284 |
| 2. | Formen der Offenlegung..... | 286 |
| a. | Gesetzlich angeordnete Offenlegung..... | 286 |
| b. | Freiwillige Offenlegung..... | 287 |
| 3. | Nichtfinanzielle Informationen..... | 287 |
| 4. | Darstellung nichtfinanzieller Informationen..... | 289 |
| a. | Nachhaltigkeits- / CSR-Berichterstattung..... | 289 |
| b. | Lageberichterstattung..... | 290 |
| c. | Integrierte Berichterstattung..... | 291 |
| aa. | Inhalt..... | 291 |
| bb. | Zweck..... | 293 |
| cc. | Formalisierung..... | 293 |
| 5. | Exkurs: Die „ <i>Global Reporting Initiative</i> “ als Referenzmodell..... | 294 |
| a. | Entwicklung und Konzept der GRI..... | 295 |
| b. | Leitlinien zur Nachhaltigkeitsberichterstattung..... | 296 |
| aa. | Berichterstattungsgrundsätze..... | 296 |
| bb. | Standardangaben..... | 297 |
| (1) | Allgemeine Standardangaben..... | 297 |
| (2) | Spezifische Angaben..... | 298 |
| c. | Anwendung und Bedeutung..... | 299 |
| III. | Die geltenden Offenlegungspflichten des europäischen Bilanzrechts..... | 300 |
| 1. | Die Entwicklung des Europäischen Bilanzrechts..... | 301 |
| a. | Publizitätsrichtlinie..... | 301 |
| b. | Bilanzrichtlinie..... | 302 |
| c. | Konzernbilanzrichtlinie..... | 303 |
| d. | Offenlegungspflichten in anderen gesellschaftsrechtlichen Richtlinien..... | 304 |

| | | |
|-----|--|-----|
| e. | Modernisierungsrichtlinie..... | 305 |
| aa. | Zielsetzung..... | 305 |
| bb. | Reform der Lageberichterstattung | 306 |
| cc. | Berücksichtigung nichtfinanzieller Leistungsindikatoren..... | 307 |
| (1) | Aufstellungspflichtige Unternehmen | 307 |
| (2) | „Umweltbelange“ | 308 |
| (3) | „Arbeitnehmerbelange“ | 309 |
| (4) | Sonstige Belange | 310 |
| (5) | Anwendung auf weltweite Gesellschaftsaktivitäten | 310 |
| (6) | Keine Anwendung auf Zulieferunternehmen | 311 |
| 2. | Kritik am geltenden nichtfinanziellen Berichtsrahmen | 311 |
| IV. | Erweiterte Berichtspflichten: Die Richtlinie im Hinblick auf die Angabe nichtfinanzieller und die Diversität betreffender Informationen durch bestimmte große Gesellschaften und Konzerne..... | 312 |
| 1. | Begründung des Richtlinienvorschlags | 313 |
| 2. | Adressaten der Offenlegungspflicht..... | 314 |
| a. | Große Unternehmen..... | 314 |
| b. | Unternehmen von öffentlichem Interesse | 315 |
| c. | Unternehmen im Konzernverbund | 316 |
| 3. | Inhalt der nichtfinanziellen Offenlegungspflicht | 316 |
| a. | Umwelt- und Arbeitnehmerbelange | 316 |
| b. | Sozialbelange..... | 317 |
| c. | Achtung der Menschenrechte | 318 |
| d. | Bekämpfung von Korruption und Bestechung..... | 318 |
| e. | Leitlinien zur Berichterstattung der Kommission | 319 |
| 4. | Umfang der nichtfinanziellen Offenlegungspflicht | 319 |
| a. | Geschäftsmodell..... | 320 |
| b. | Nichtfinanzielle Unternehmensstrategie | 320 |
| c. | Ergebnisse der nichtfinanziellen Unternehmensstrategie | 321 |
| d. | Nichtfinanzielle Risikopolitik | 321 |
| e. | Unternehmensspezifische Bewertung nichtfinanzieller Indikatoren | 321 |

| | |
|---|-----|
| 5. Relevanzkriterium | 322 |
| 6. Öffnungsklausel für die integrierte Berichterstattung..... | 322 |
| 7. Öffnungsklausel für nationale, unionsbasierte und internationale Rahmenwerke | 323 |
| 8. Das „ <i>comply-or-explain</i> “-Erfordernis | 323 |
| 9. Befreiungstatbestände | 324 |
| a. Gesonderter publizierter Bericht | 325 |
| b. Ernsthafte Schädigung der Geschäftslage des Unternehmens | 325 |
| 10. Berichtsprüfung | 326 |
| 11. Umsetzung..... | 326 |
| 12. Zusammenfassung und Kritik | 326 |

G. Zusammenfassung und Ausblick.....331

Literaturverzeichnis339