

Corporate Social Responsibility in der Sozialen Marktwirtschaft

Mit system- und rechtsvergleichenden Impulsen aus den Vereinigten Staaten von Amerika und der Volksrepublik China

Bearbeitet von
Von Berrit Roth-Mingram

1. Auflage 2017. Buch. 355 S. Softcover

ISBN 978 3 8487 3758 1

Format (B x L): 15,4 x 22,7 cm

Gewicht: 514 g

[Wirtschaft > Corporate Responsibility](#)

schnell und portofrei erhältlich bei


DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](#) ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

Heidelberger Schriften
zum Wirtschaftsrecht und Europarecht

79

Berit Roth-Mingram

Corporate Social Responsibility in der Sozialen Marktwirtschaft

Mit system- und rechtsvergleichenden Impulsen aus den
Vereinigten Staaten von Amerika und der Volksrepublik China



Nomos

Heidelberger Schriften
zum Wirtschaftsrecht und Europarecht

Herausgegeben von
Prof. Dr. Dr. h.c. mult. Peter Hommelhoff
Prof. Dr. Dr. h.c. mult. Peter-Christian Müller-Graff

Band 79

Berrit Roth-Mingram

Corporate Social Responsibility in der Sozialen Marktwirtschaft

Mit system- und rechtsvergleichenden Impulsen aus den
Vereinigten Staaten von Amerika und der Volksrepublik China



Nomos

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Zugl.: Heidelberg, Univ., Diss., 2016

u.d.T. Corporate Social Responsibility in der Sozialen Marktwirtschaft – mit system- und rechtsvergleichenden Impulsen aus den Vereinigten Staaten von Amerika und der Volksrepublik China

ISBN 978-3-8487-3758-1 (Print)

ISBN 978-3-8452-8065-3 (ePDF)

1. Auflage 2017

© Nomos Verlagsgesellschaft, Baden-Baden 2017. Gedruckt in Deutschland. Alle Rechte, auch die des Nachdrucks von Auszügen, der fotomechanischen Wiedergabe und der Übersetzung, vorbehalten. Gedruckt auf alterungsbeständigem Papier.

Inhaltsübersicht

Einführung	23
I. Problemstellung	23
II. Rechtswissenschaftlicher Forschungsstand zu CSR	26
III. Untersuchungsgegenstand	40
IV. Rechtsvergleichende Methodik	52
V. Gang der Untersuchung	59
1. Kapitel: Grundlagen der CSR	61
I. Theoretische Grundlagen	61
II. CSR-Berichterstattung in der Praxis	81
III. Ergebnisse	95
2. Kapitel: Rechtswissenschaftliche Untersuchung der CSR-Berichterstattung	97
I. Das CSR-Konzept in den Rechtswissenschaften	97
II. Die CSR-Berichterstattung	114
III. Möglichkeiten einer CSR-Berichterstattung de lege ferenda	136
IV. Ergebnisse	143
3. Kapitel: CSR in der deutschen Rechtspolitik	145
I. Die Soziale Marktwirtschaft als Leitbild der deutschen rechtspolitischen Agenda	146
II. Soziale Marktwirtschaft und die rechtliche Regulierung einer Unternehmensverantwortung	158
III. Eine transparente und vergleichbare CSR-Berichterstattung als Ziel der Sozialen Marktwirtschaft	167
IV. Ergebnisse	183

Inhaltsübersicht

4. Kapitel: Rechtsvergleichende Impulse für eine CSR-Berichterstattung	187
I. CSR und CSR-Berichterstattung in einer freien Marktwirtschaft am Beispiel der USA	188
II. CSR und CSR-Berichterstattung in einer Sozialistischen Marktwirtschaft am Beispiel der VR China	201
III. Impulse für die deutsche Rechtspolitik	214
IV. Ergebnisse	215
5. Kapitel: Eine CSR-Berichterstattungspflicht de lege ferenda	217
I. Grundlagen	217
II. Die CSR-Richtlinie (RL 2014/95/EU)	224
III. Umsetzung der CSR-Richtlinie in Deutschland	252
IV. Sanktionierung	267
V. Ergebnisse	287
Schlussenteil	295
I. Zur Zukunft von CSR	295
II. Zusammenfassung in Thesen	297
Literatur- und Quellenverzeichnis	307

Inhaltsverzeichnis

Einführung	23
I. Problemstellung	23
II. Rechtswissenschaftlicher Forschungsstand zu CSR	26
1. CSR-Fragen im Lauterkeitsrecht	29
2. CSR-Fragen im Gesellschaftsrecht	31
3. CSR-Fragen im Arbeitsrecht	33
4. CSR-Fragen im allgemeinen Zivilrecht	34
5. CSR-Fragen im Völkerrecht	37
III. Untersuchungsgegenstand	40
1. CSR-Berichterstattung	41
2. Themenbegrenzung	44
a) CSR-Verhaltenskodizes	44
b) Unternehmenskodizes	50
IV. Rechtsvergleichende Methodik	52
1. Deutsch-US-amerikanischer Rechtsvergleich	53
2. Deutsch-chinesischer Rechtsvergleich	54
3. Rechtsvergleich als funktionaler Mikrovergleich	57
V. Gang der Untersuchung	59
1. Kapitel: Grundlagen der CSR	61
I. Theoretische Grundlagen	61
1. Die Historie des CSR-Konzepts	61
a) Soziales Unternehmertum in den USA	63
b) Soziales Unternehmertum in Deutschland	64
2. Mit CSR verwandte Konzepte der Unternehmensverantwortung	66
a) Corporate sustainability	68
b) Corporate citizenship	68
c) Stakeholder-value-Theorie	70
d) Corporate governance	71
e) Bewertung der mit CSR verwandten Konzepte	73
3. CSR-Modelle	74
a) CSR-Modell des Committee for Economic Development	74

Inhaltsverzeichnis

b) CSR-Pyramide und Three-domain-Modell	75
c) Triple-bottom-line-Modell	76
d) Bewertung der vorgestellten CSR-Modelle	77
4. Arbeitsdefinitionen	78
a) CSR	78
b) CSR-Berichterstattung	80
II. CSR-Berichterstattung in der Praxis	81
1. Inhaltsstandards für eine CSR-Berichterstattung	82
a) Global Reporting Initiative	82
b) Eco-Management and Audit Scheme	83
c) AA1000 Serie	85
2. Integrated reporting	86
3. Die Testierung von CSR-Berichten	87
4. Die CSR-Berichterstattung deutscher Unternehmen	90
a) Überblick über den DAX 30	90
b) Berichterstattung anhand der GRI-Initiative	91
c) Berichterstattung anhand von EMAS	92
d) Berichterstattung anhand der AA1000 Serie	93
e) Integrated reporting und Testierung	94
III. Ergebnisse	95
2. Kapitel: Rechtswissenschaftliche Untersuchung der CSR-Berichterstattung	97
I. Das CSR-Konzept in den Rechtswissenschaften	97
1. Verhältnis von CSR und Recht	97
a) Rechtssoziologische Ansätze	99
b) Rechtstheoretische Ansätze	101
c) Governance-Forschung und ökonomische Analyse des Rechts	104
d) Evolutionstheorie des Rechts	106
2. CSR als private Regelsetzung	107
a) Durchsetzung privater Regelsetzung	107
b) Durchsetzung von CSR-Maßnahmen	113
II. Die CSR-Berichterstattung	114
1. CSR-Berichterstattung de lege lata	114
a) Aktienrechtliche Mitteilungs- und Veröffentlichungspflichten	114

b) Kapitalmarktrechtliche Mitteilungs- und Veröffentlichungspflichten	117
aa) Informationen zur und bei Börsenzulassung	117
bb) Entsprechenserklärung zum DCGK nach § 161 AktG	119
cc) Erklärung zur Unternehmensführung nach § 289a HGB	120
c) Pflichten zur Transparenz und Vergleichbarkeit an deutschen Börsenplätzen	121
d) Lauterkeitsrechtliche Informationspflichten	122
e) Vertragsrechtliche Informationspflichten	123
f) Allgemeiner Auskunftsanspruch aus Treu und Glauben gemäß § 242 BGB	125
g) Informationsrechte aus den Informationsgesetzen	125
2. De lege lata-Rechtsfolgen einer freiwilligen CSR-Berichterstattung	126
a) Lauterkeitsrechtliche Rechtsfolgen	126
b) Kapitalmarktrechtliche Rechtsfolgen	129
c) Rechtsfolgen gemäß dem allgemeinen Zivil- und Kaufrecht	131
III. Möglichkeiten einer CSR-Berichterstattung de lege ferenda	136
1. CSR-Berichterstattung durch gesetzlichen Regelungsauftrag	137
2. CSR-Berichterstattung mittels Anregungsnormen	138
3. CSR-Berichterstattung mittels ermöglichender Normen	139
4. Staatliche Hilfestellung zu einer CSR-Berichterstattung	140
5. Bewertung der vorgestellten Rechtsfortbildungsvarianten	142
IV. Ergebnisse	143
3. Kapitel: CSR in der deutschen Rechtspolitik	145
I. Die Soziale Marktwirtschaft als Leitbild der deutschen rechtspolitischen Agenda	146
1. Der Begriff der Sozialen Marktwirtschaft	146
2. Soziale Marktwirtschaft als Verfassungsprinzip	151
3. Soziale Marktwirtschaft in der EU	153
4. Soziale Marktwirtschaft als politische Zielbestimmung	155

Inhaltsverzeichnis

II. Soziale Marktwirtschaft und die rechtliche Regulierung einer Unternehmensverantwortung	158
1. Rechtspolitische Initiativen zu CSR in Deutschland	160
a) CSR-Initiativen der Bundesregierung	160
b) CSR-Initiativen im Bundestag	160
c) Bewertung der politischen Initiativen	162
2. Rechtspolitische Initiativen auf EU-Ebene	163
III. Eine transparente und vergleichbare CSR-Berichterstattung als Ziel der Sozialen Marktwirtschaft	167
1. Formen sozialen Drucks und sozialer Anreize	168
a) Business case for CSR	168
b) Business case for CSR reporting	170
c) CSR-Kommunikation für Konsumentenverantwortung	170
d) Social labeling	171
e) CSR-geleitetes Investieren am Finanzmarkt	172
f) Nachhaltigkeitsratings und Nachhaltigkeitsindizes	174
2. Informationsasymmetrien und Marktversagenserscheinungen im Bereich von CSR	177
3. Abbau von Informationsasymmetrien	181
a) Screening	182
b) Signaling	183
IV. Ergebnisse	183
4. Kapitel: Rechtsvergleichende Impulse für eine CSR-Berichterstattung	187
I. CSR und CSR-Berichterstattung in einer freien Marktwirtschaft am Beispiel der USA	188
1. Unternehmensverantwortung in den USA	189
2. Die CSR-Berichterstattung in den USA	193
a) CSR-Veröffentlichungspflichten	195
b) CSR-Veröffentlichungspflichten an US-amerikanischen Börsenplätzen	198
3. Bestrebungen nach einer verbindlichen CSR-Berichtspflicht in den USA	199
II. CSR und CSR-Berichterstattung in einer Sozialistischen Marktwirtschaft am Beispiel der VR China	201
1. Unternehmensverantwortung in der VR China	202
a) CSR-Konzept in der chinesischen Politik	205

b) CSR in der chinesischen Unternehmenspraxis	206
2. Die CSR-Berichterstattung in der VR China	208
a) CSR-Veröffentlichungspflichten	208
b) CSR-Veröffentlichungspflichten an den Börsen Shanghai und Shenzhen	209
c) CSR-Berichterstattungsleitfaden der CASS	210
3. Zukunft der chinesischen CSR-Berichterstattung	212
III. Impulse für die deutsche Rechtspolitik	214
IV. Ergebnisse	215
5. Kapitel: Eine CSR-Berichterstattungspflicht de lege ferenda	217
I. Grundlagen	217
1. Nationale oder Internationale Lösungsebene?	218
2. Bezugspunkt einer CSR-Berichterstattung?	218
3. Anknüpfungspunkt einer CSR-Informationspflicht?	219
4. Regelungsort einer CSR-Informationspflicht?	221
II. Die CSR-Richtlinie (RL 2014/95/EU)	224
1. Überblick über den Inhalt der CSR-Richtlinie	226
a) Nicht-finanzielle Erklärungspflicht	228
b) Beschreibung eines Diversitätskonzepts	231
c) Weitere Neuregelungen	231
d) Überprüfung der CSR-Richtlinie durch die Europäische Kommission	232
2. Bewertung der CSR-Richtlinie	234
a) Kritik an der nicht-finanziellen Erklärungspflicht	235
aa) Allgemeine Kritik	235
bb) Rechtliche Kritik	238
(1) Taugliche Ermächtigungsgrundlage	238
(2) Einhaltung des europäischen Subsidiaritätsprinzips	240
(3) Eingriff in das Recht auf unternehmerische Freiheit	242
b) Kritik an der Pflicht zur Beschreibung eines Diversitätskonzepts	244
aa) Allgemeine Kritik	244
bb) Rechtliche Kritik	245
(1) Taugliche Rechtsgrundlage	245
(i) Art. 50 Abs. 1 AEUV?	245

Inhaltsverzeichnis

(ii) Art. 157 Abs. 2 AEUV?	247
(iii) Art. 153 Abs. 1 lit. i AEUV?	247
(iv) Art. 19 Abs. 1 beziehungsweise Abs. 2 AEUV?	248
(v) Art. 352 AEUV?	249
(2) Einhaltung des europäischen Subsidiaritätsprinzips	250
(3) Eingriff in das Recht auf unternehmerische Freiheit	251
III. Umsetzung der CSR-Richtlinie in Deutschland	252
1. Umsetzungsort	253
2. Adressat der Erklärungspflichten	255
3. Report-or-explain-Ansatz der CSR-Richtlinie	256
4. Ausübung der Mitgliedstaatenwahlrechte	258
a) Geheimnisschutzklausel	259
b) Opt-out-Klausel	260
c) Unabhängige Testierung der nicht-finanziellen Informationen	261
d) Pflicht zu einer Diversitätsbeschreibung nur für Aktiengesellschaften	262
e) Diversitätskonzept von KMU	262
f) Mitgliedstaatenwahlrechte bei der konsolidierten nicht- finanziellen Erklärung	264
5. GRI als Einheitlicher Berichterstattungsstandard	264
IV. Sanktionierung	267
1. Sanktionen – ja oder nein?	267
2. Mögliche Fallkonstellationen	268
3. Sanktionen bei einer fehlerhaften nicht-finanziellen Erklärung	270
a) Haftung des Vorstands für den Eintritt nicht-finanzieller Angaben	270
b) Schadensersatzhaftung von Vorstand und Aufsichtsrat gegenüber der Gesellschaft	271
c) Anfechtbarkeit von Hauptversammlungsbeschlüssen	271
d) Eingeschränkter Bestätigungsvermerk	275
e) Klage zur Feststellung einer Unrichtigkeit bei der nicht- finanziellen Erklärung	276
f) Haftung gegenüber Anteilseignern	277
g) Haftung gegenüber sonstigen Stakeholdern	278

Inhaltsverzeichnis

h) Schadensersatzansprüche von Stakeholder-Gruppen	280
i) Verbandsklagen von Verbraucherschutzverbänden	282
j) Sanktion durch Geldbußen	285
2. Sanktionen bei einer fehlerhaften Beschreibung des Diversitätskonzepts	286
V. Ergebnisse	287
Schlussteil	295
I. Zur Zukunft von CSR	295
II. Zusammenfassung in Thesen	297
Literatur- und Quellenverzeichnis	307