

1. Allgemeine Angaben zu den 3 Koordinator/innen:

- Florian Möslein, Fachbereich der Rechtswissenschaften der Philipps-Universität Marburg, Institut für Handels- und Wirtschaftsrecht;
- Véronique Magnier, Institut Droit Ethique Patrimoine, Université Paris-Sud-Paris- Saclay, Faculté Jean Monnet;
- Antonio Fici, Professore Associato di Diritto privato nell'Università di Roma Tor Vergata.

2. Projekt

- Thema des Projekts: Soziales Unternehmertum und sozial verantwortliche Unternehmen: Rechtliche Aspekte in vergleichender Perspektive
- Daten der 3 Veranstaltungen in der Villa Vigoni: 10-13/10/2019, 25-26/11/2021 (digital) und 18-21/07/2022
- Publikationen:
 - (1) Fici, A., *Social Enterprises and Social Cooperatives in the New Italian Legal Framework for Third Sector Organizations*, in W. TADJUDJE & I. DOUVITSA (eds.), *Perspectives on Cooperative Law. Festschrift in Honour of Professor Hagen Henryj*, Singapore, Springer, 2022, pp. 77-88 ISBN 978-981-19-1990-9
<https://link.springer.com/book/10.1007/978-981-19-1991-6>;
 - (2) Fici, A., *The definition of social economy organizations as a priority action: About the idea of a European label*, in www.terzjus.it, 4 March 2022
<https://terzjus.it/articoli/note-e-commenti/terzo-settore-senza-frontiere-4-the-definition-of-social-economy-organizations-as-a-priority-action-about-the-idea-of-a-european-label/>;
 - (3) Fici, A., *The need for an EU legal framework for social economy organizations and its possible forms (presentation at the meeting of the EESC – Group III – SE Category, on 27 October 2021)*, in www.terzjus.it, 28 October 2021
<https://terzjus.it/articoli/note-e-commenti/terzo-settore-senza-frontiere-3-the-need-for-an-eu-legal-framework-for-social-economy-organizations-and-its-possible-forms-presentation-at-the-meeting-of-the-eesc-group-iii-se-category/>;
 - (4) Fici, A., *A statute for European cross-border associations and non- profit organizations. Potential benefits in the current situation*, Study for the Committee on Legal Affairs of the European Parliament, European Union, Brussels, 2021, pp. 1-100 ISBN: 978-92-846-8082-5
[https://www.europarl.europa.eu/RegData/etudes/STUD/2021/693439/IPOL_STU\(2021\)693439_EN.pdf](https://www.europarl.europa.eu/RegData/etudes/STUD/2021/693439/IPOL_STU(2021)693439_EN.pdf);
 - (5) Fici, A., *Social Enterprise Laws in Europe after the 2011 “Social Business Initiative”*. A Comparative Analysis from the Perspective of Worker and Social Cooperatives, CECOP, Brussels, 2020
<https://cecop.coop/uploads/file/bzuQI79nF5yrrwoDvUNUg47Ro7iaHA6wAxsV9yo.pdf>;
 - (6) Fici, A., *La empresa social italiana después de la reforma del tercer sector*, in *CIRIEC-España, Revista Jurídica de Economía Social y Cooperativa*, n. 36, 2020, pp. 177-193 ISSN: 1577-4430

<http://www.ciriec-revistajuridica.es/>;

- (7) V. Magnier & Y. Paclot, *The chiaoscuro of the PACTE law: Towards a new paradigm of governance (Le clair-obscur de la loi PACTE: Vers un nouveau paradigme de la gouvernance?* in *Mélanges en l'honneur d'Alain Couret*, Dalloz 2020;
- (8) V. Chapuis & V. Magnier, *Business Ethics (L'éthique des affaires)*, Dalloz 2021;
- (9) V. Magnier, *The genealogy of debates on corporate governance: data and perspectives of a paradigm shift in favor of sustainable governance (La généalogie des débats sur la gouvernance d'entreprise: données et perspectives d'un changement de paradigme en faveur d'une gouvernance soutenable)*, in *La gouvernance d'entreprise soutenable, Revue Internationale de Droit économique*, 2021, n°2, pp.147 ss.;
- (10) V. Magnier, *European company law is going green! (Brief commentary on the proposal for a Directive on corporate sustainability Due diligence) (Le droit européen des sociétés se met au vert ! (Bref commentaire de la proposition de directive sur le devoir de vigilance))*, Recueil Dalloz, 2022, pp. 1100 ss.;
- (11) V. Magnier, *Business conduct and Ethics (Déontologie et éthique d'entreprise)*, Presses Universitaires de France, forthcoming;
- (12) V. Magnier, 'French *Economie sociale et solidaire*, what is next?', in: Fici (ed.), *The Law of Third Sector Organizations in Europe*, forthcoming;
- (13) F. Möslin, *Ambiguities of Self-Regulation: Some Illustrative Examples of 'Good' Companies' Certification*, in: Grundmann/Grochowski (eds.), *European Contract Law and the Creation of Norms*, Cambridge (Intersentia), 2021, p. 175-198.;
- (14) F. Möslin, *Zertifizierung nachhaltiger Kapitalgesellschaften: Regimevergleich und flankierende Maßnahmen*, in: Burgi/Möslin (Hrsg.), *Zertifizierung nachhaltiger Kapitalgesellschaften: „Good Companies“ im Schnittfeld von Markt und Staat*, Tübingen (Mohr Siebeck), 2021, S. 5-27;
- (15) F. Möslin, *Offenlegung nichtfinanzieller Unternehmensinformationen*, in: Burgi/Möslin (Hrsg.), *Zertifizierung nachhaltiger Kapitalgesellschaften: „Good Companies“ im Schnittfeld von Markt und Staat*, Tübingen (Mohr Siebeck), 2021, S. 343-372.;
- (16) F. Möslin, *Privatrechtsfragen eines hybriden Zertifizierungsregimes*, in: Burgi/Möslin (Hrsg.), *Zertifizierung nachhaltiger Kapitalgesellschaften: „Good Companies“ im Schnittfeld von Markt und Staat*, Tübingen (Mohr Siebeck), 2021, S. 411-428.;
- (17) F. Möslin, *Certifying Good Companies: Regulatory Schemes for Corporate Sustainability in a Comparative Perspective*, in: Bruner/Sjåfjell (Hrsg.), *Cambridge Handbook of Corporate Law, Corporate Governance and Sustainability*, Cambridge (Cambridge University Press), 2019, S. 669-681.;
- (18) F. Möslin, *Der Europäische Aktionsplan zur Finanzierung nachhaltigen Wachstums*, Wertpapier-Mitteilungen (WM) 2019, 481-489; with Anne-Christin Mittwoch.;
- (19) F. Möslin, *The Commission's Action Plan for Financing Sustainable Growth and its Corporate Governance Implications*, *European Company Law (EUCL)* 15 (2018), 221-231; with Karsten Engsig Sørensen;
- (20) F. Möslin, *Law in Transition: Reforming the Legal Framework of the Third Sector in Germany*, in: Fici (ed.), *The Law of Third Sector Organizations in Europe*, forthcoming.

3. Arbeits- und Ergebnisbericht

Abstract

Das Projekt liefert ein umfassendes Bild verschiedener mitgliedstaatlicher und europäischer Instrumente zur Förderung von sozialem Unternehmertum. Sowohl durch die Einführung von Gesellschaftsrechtsformen für Sozialunternehmen als auch durch Zertifizierungsregime können Anreize für Unternehmen gesetzt werden, nicht nur gewinnorientiert, sondern auch sozial und ökologisch verantwortungsvoll zu handeln. Die umfassende Analyse aus rechtsvergleichender Perspektive kann nicht nur helfen, legislative Entwicklungen in den Mitgliedstaaten und der EU nachzuvollziehen, sondern auch neue Reformen anzustoßen.

Le projet dresse un tableau complet des différents instruments nationaux et européens de promotion de l'entrepreneuriat social et solidaire. Tant l'introduction de formes juridiques de sociétés adaptées aux entreprises sociales que les régimes de certification peuvent inciter les entreprises à agir non seulement dans un but lucratif, mais aussi de manière socialement et écologiquement responsable. L'analyse complète dans une perspective de droit comparé peut non seulement aider à mieux comprendre les développements législatifs dans les États membres et au sein de l'UE, mais aussi à proposer de nouvelles réformes.

Il progetto fornisce un quadro completo dei diversi strumenti previsti degli Stati membri e dalle istituzioni comunitarie per promuovere l'imprenditoria sociale. Sia l'introduzione di forme giuridiche societarie per le imprese sociali che i regimi di certificazione possono incentivare le imprese ad agire in modo non solo orientato al profitto ma anche socialmente ed ecologicamente responsabile. L'analisi, condotta attraverso una prospettiva di diritto comparato, può aiutare non solo a ricostruire le soluzioni legislative in essere, ma anche ad avviare nuove riforme.

Ausgangsfragen und Zielsetzung des Projekts

Die SDG (*Sustainable Development Goals*) in der UN-Agenda 2030 und das Klimaschutzabkommen von Paris aus dem Jahr 2015 erfordern eine legislative Reformagenda und haben sowohl die EU als auch ihre Mitgliedstaaten dazu veranlasst, eine Vielzahl von Instrumenten zur Regulierung von Unternehmen, die über eine bloße Gewinnerzielungsabsicht hinaus soziale und ökologische Verantwortung übernehmen wollen, einzuführen und in Erwägung zu ziehen. Insbesondere durch gesellschaftsrechtliche Vorschriften können Anreize zur Berücksichtigung von Belangen von *stakeholdern* (z.B. Arbeitnehmer, Umwelt und Gesellschaft) gesetzt werden. Da Unternehmen eine bedeutende Rolle bei der Erreichung von Nachhaltigkeitszielen zukommt, bilden gesellschaftsrechtliche Regelungen die Kernvoraussetzung für die Entstehung einer sozialen und ökologischen europäischen Wirtschaft. Im Rahmen des Projekts sollte eine rechtsvergleichende Analyse verschiedener rechtlicher Regulierungsinstrumente, die auf Förderung von sozialem Unternehmertum gerichtet sind, erfolgen, um einen Beitrag zu legislativen Reformdiskussionen auf mitgliedstaatlicher und europäischer Ebene leisten zu können.

Angaben zu etwaigen Änderungen gegenüber dem ursprünglichen Antrag mit Begründung

Die COVID-Pandemie erforderte Änderungen, insbesondere die Durchführung eines Arbeitstreffens im digitalen Format sowie die Verlängerung der Projektlaufzeit. Diese Änderungen standen der Erreichung der Forschungsziele jedoch nicht entgegen, ebenso wenig wie resultierende Änderungen der Teilnehmer (insbesondere aufgrund wissenschaftlicher Qualifikation), der Vortragenden sowie der Einzelheiten im Programmablauf.

Darstellung der Diskussionsschwerpunkte und der erreichten Ergebnisse, auch im Hinblick auf den relevanten Forschungsstand, auf eventuelle praktische Anwendungen und denkbare Folgeuntersuchungen

In den Arbeitstreffen standen zunächst die Diskussion grundlegender Eckdaten der geltenden Rechtsregelungen und Instrumente zur Förderung von sozialem Unternehmertum (z.B. Gesellschaftsrechtsformen für Sozialunternehmen und Zertifizierungsregime) und aktuelle Reformdiskussionen in Frankreich, Italien und Deutschland im Vordergrund. Dabei wurde unter anderem die Frage aufgeworfen, welche Möglichkeiten und Grenzen das Konzept der „sozialen Wirkung“ beinhaltet, um Sozialunternehmen von rein gewinnorientierten Unternehmen unterscheiden zu können. Ausführungen zu Finanzierungsinstrumenten und Pflichten zur Offenlegung nichtfinanzieller Unternehmensinformationen auf mitgliedstaatlicher und europäischer Ebene haben das rechtsvergleichende Bild vervollständigt.

In Frankreich hat die „*Social and Solidarity Economy*“ (SSE) insbesondere durch den „*PACTE Act*“ von 2019, der für „*Social Enterprises*“ relevante Bestimmungen enthält, einen Entwicklungsschub verursacht. Besonders diskussionswürdig war dabei die Möglichkeit der Zertifizierung von Unternehmen als „*société à mission*“. Eine Zertifizierung kann unter anderem dann erfolgen, wenn ein Unternehmen soziale und ökologische Ziele verfolgt und einen internen Kontrollmechanismus zur Überwachung dieser Ziele vorweisen kann. Im Fokus der Projektvorträge stand auch die in der Praxis besonders relevante Frage, welche Möglichkeiten einem „ESG-Unternehmen“ zur Finanzierung der unternehmerischen Tätigkeiten in Frankreich zur Verfügung stehen. Dabei wurden primär Kredite von Banken, „Nachhaltigkeitsfonds“ und „grüne Anleihen“ in den Blick genommen.

Die italienische Rechtsordnung konnte unter anderem hinsichtlich der Entstehung und Entwicklung von Sozialgenossenschaften und Sozialunternehmen (insbesondere „*società benefit*“ als Rechtsform für Unternehmen, die neben wirtschaftlichen auch soziale oder ökologische Ziele verfolgen) erörtert werden. Neuerungen für „*non-profit organisations*“ in Italien hielt insbesondere eine umfassende Reform des „*Third Sectors*“ im Jahr 2017 bereit, welche darauf abzielt, soziales Unternehmertum zu fördern und Sozialunternehmen mehr Möglichkeiten der Finanzierung einzuräumen.

In Deutschland wird aktuell die Einführung einer sog. „GmbH mit gebundenem Vermögen“ als neue Rechtsform ins Gesellschaftsrecht erwogen. Der Gesetzesentwurf sieht vor, dass die Rechtsform „GmbH gebV“ von einem Unternehmen unabhängig vom konkreten Unternehmensgegenstand gewählt werden kann. Die Verfolgung eines sozialen oder ökologischen Ziels wird nicht verlangt. Die „GmbH gebV“ zeichnet sich im Kern durch eine strikte Vermögensbindung („*asset lock*“) und ein damit einhergehendes Verbot von Gewinnausschüttungen an Anteilseigner aus. Hierdurch soll sichergestellt werden, dass bei der Unternehmensführung nicht nur kurzfristige Gewinninteressen Berücksichtigung finden, sondern das Unternehmen langfristig geführt wird. Die Vermögensbindung soll auch nicht durch eine Umwandlung in eine andere Rechtsform (z.B. eine „normale“ GmbH) umgangen werden können. Im Fokus der Vorträge und der Diskussion standen unter anderem die Fragen, inwiefern eine solche Gesellschaftsrechtsform Vorteile im Vergleich zu Stiftungsmodellen bietet und ob ein grenzüberschreitendes Umwandlungsverbot mit der im europäischen Primärrecht verankerten

Niederlassungsfreiheit vereinbar sein kann. Sollte angesichts dieser europäischen Grundfreiheit eine grenzüberschreitende Umwandlung möglich sein, könnten z.B. Rechtsnachfolger eine „GmbH gebV“ in eine ausländische Rechtsform ohne Vermögensbindung umwandeln und von Gewinnausschüttungen oder vom Liquidationserlös im Falle der Auflösung der Gesellschaft profitieren.

In den Veranstaltungen wurden weiterhin Vorträge zu anderen mitgliedstaatlichen Rechtsordnungen und deren spezifische Regelungen zur Förderung von sozialem Unternehmertum gehalten (z.B. Polen, Portugal und Dänemark), um den Rechtsvergleich zu vervollständigen. Auch ein Blick über die Grenzen der EU hinaus sollte dabei helfen, zielführende Ansätze für mögliche legislative Reformen auf nationaler und europäischer Ebene zu entwickeln. Besondere Bedeutung kam in den Vorträgen den Rechtsformen der „*benefit corporation*“ (USA) und der „*community interest company*“ (UK) zu, die von Sozialunternehmen gewählt werden können.

Gegenstand der Vorträge waren schließlich Maßnahmen und Reformen auf europäischer Ebene. Die EU hat im Jahr 2018 einen Aktionsplan zur Finanzierung nachhaltigen Wachstums veröffentlicht und ist darauf basierend in den vergangenen Jahren legislativ tätig geworden. Einheitliche europäische Vorschriften und Rahmenbedingungen sind insbesondere dann zu empfehlen, wenn nationale Vorschriften zu Sozialunternehmen erheblich voneinander abweichen und hierdurch das Binnenmarktziel gefährdet werden könnte. Neben der sog. Umwelt-Taxonomie-VO (Begriffsbestimmung von ökologischen Wirtschaftsaktivitäten), den aktuellen Entwicklungen zur Einführung einer Sozial-Taxonomie und der Offenlegung-VO (nichtfinanzielle Berichtspflichten) ist die aktuelle Diskussion über den europäischen „*Proposal for a Directive on Corporate Sustainability Due Diligence*“ von erheblicher Bedeutung. Durch die Richtlinie sollen bestimmte Unternehmen (ausgenommen sind KMU) verpflichtet werden, negative Auswirkungen ihrer Geschäftstätigkeit auf Umwelt- und Menschenrechtsbelange zu identifizieren, zu beseitigen und darüber zu berichten. Die Unternehmensführung soll im „besten Interesse des Unternehmens“ geschehen. In diesem Rahmen wurde unter anderem diskutiert, inwiefern sich eine solche Richtlinie in bestehende nationale Gesellschaftsrechtsordnungen einbetten lassen würde (z.B. welche Auswirkungen auf die Sorgfaltspflichten eines Vorstands- oder Aufsichtsratsmitglieds zu erwarten sind) und unter welchen Umständen eine Haftung z.B. im Falle von Menschenrechtsverletzungen entlang der Wertschöpfungskette, die durch unternehmerische Tätigkeiten verursacht wurden, in Betracht kommt. Dabei wurde auch thematisiert, weshalb sich die Begründung einer vertraglichen oder deliktischen Haftung bei Menschenrechtsverletzungen z.B. nach deutschem Recht als schwierig gestalten könnte.

Insbesondere die Ausführungen zu europäischen legislativen Akten und Reformen wurden flankiert von Diskussionen über den Begriff der Nachhaltigkeit und die Frage, ob und auf welche Weise Nachhaltigkeitsbelange *vertragsrechtlich* durchgesetzt werden können.

Durch das Projekt konnte insgesamt ein umfassendes Bild von verschiedenen bestehenden und geplanten mitgliedstaatlichen und europäischen Instrumenten zur Förderung von sozialem Unternehmertum vermittelt werden. Sowohl durch die Einführung von Gesellschaftsrechtsformen für Sozialunternehmen als auch durch Zertifizierungsregime können Anreize für Unternehmen gesetzt werden, nicht nur gewinnorientiert, sondern auch sozial und ökologisch verantwortungsvoll zu handeln. Die umfassende Analyse aus rechtsvergleichender Perspektive wird auch dabei helfen, künftige legislative Entwicklungen in Mitgliedstaaten und der EU nachvollziehen und neue Reformen anstoßen zu können.

Ausführungen zur Teilnahme und Rolle des wissenschaftlichen Nachwuchses im Projekt

Deutsche
Forschungsgemeinschaft

DFG

FM
SH
International
fondation
maison des
sciences
de l'homme

Villa Vigoni
Centro italo-tedesco per il dialogo europeo
Deutsch-Italienisches Zentrum für den Europäischen Dialog



Der Aufbau eines grenzüberschreitenden Netzwerks von Wissenschaftlern, die im unternehmensrechtlichen Bereich forschen und nicht ausschließlich den „*shareholder value*“-Ansatz berücksichtigen wollen, war ein Anliegen des Projekts. Promovierende waren als Gäste und als Vortragende umfangreich beteiligt. Die Arbeitsergebnisse sind in verschiedene wissenschaftliche Qualifikationsarbeiten eingeflossen.

Hinweise auf die spezifisch deutsch-französisch-italienische Konstellation des gemeinsamen wissenschaftlichen Austauschs in der Villa Vigoni

Die deutsch-französische-italienische Konstellation des Austauschs in der Villa Vigoni hat sich besonders bei diesem Vorhaben als ausgesprochen ertragreich erwiesen, weil 1.) es sich dabei um die zentralen europäischen Jurisdiktionen handelt, deren Betrachtung und Vergleich notwendige Voraussetzung für die Erarbeitung europäischer Regelungsvorschläge ist, und weil sich 2.) die Konzeptionen von nachhaltigem und sozialem Unternehmertum in diesen drei Ländern markante Unterschiede aufweisen, auch aufgrund der genannten Gesetzesreformen, so dass der Rechtsvergleich besonders fruchtbar ist.