

# Ethikkodex

Juni 2024

## Vorwort

Sehr geehrte Leserinnen und Leser,

unsere Sozietät trägt Verantwortung – gegenüber Mandanten<sup>1</sup>, Geschäftspartnern, Dienstleistern und Mitarbeitenden. HEUKING ist sich dieser ökologischen, sozialen und ethischen Verantwortung bewusst. Unsere Partnerschaft betrachtet sie als Grundsatz jeglichen unternehmerischen Handelns.

Wir haben uns dazu entschlossen, unser ethisches Grundverständnis und die Grundsätze, an denen sich unsere Sozietät orientiert, zu verschriftlichen. Dies geschieht mit dem Ziel, das Vertrauen unserer Mandanten, Dienstleister und Mitarbeitenden in die Integrität unserer Sozietät zu stärken und den Dialog zu ökologischen, sozialen und ethischen Themen zu fördern.

Unser Ethikkodex basiert auf Prinzipien verschiedener internationaler Standards. Dazu zählen unter anderem die Arbeits- und Sozialstandards der Internationalen Arbeitsorganisation (ILO) und der Global Compact der Vereinten Nationen (UN).

Wir haben den Anspruch, dass die Partnerschaft und alle Mitarbeitende unserer Sozietät den nachfolgenden Ethikkodex anerkennen, unterstützen und einhalten. Unser Ziel ist, den kommenden Generationen ein Leben und Wirtschaften im ausbalancierten Dreiklang von Umwelt, Sozialem und Wirtschaftlichem zu ermöglichen.

Dr. Johan Schneider

Managing Partner für Organisation, Geschäftsprozesse und Digitalisierung

---

<sup>1</sup> In unseren Texten nutzen wir aus Gründen der einfacheren Lesbarkeit das generische Maskulinum – sämtliche Personenbezeichnungen gelten gleichermaßen für alle Geschlechter.

## Soziale Verantwortung

### Menschenrechte

Die Achtung vor dem Menschen und der im Grundgesetz verankerten Menschenrechte ist für uns als rechts- und steuerberatende Wirtschaftskanzlei selbstverständlich. Jede Tätigkeit muss aus freier Entscheidung ausgeführt werden und schließt auch die Möglichkeit zur Kündigung ein. Wenn Minderjährige bei HEUKING beschäftigt werden, so geschieht dies ausschließlich in dem Rahmen, wie es uns das deutsche Arbeitsgesetz gestattet und vornehmlich mit dem Ziel, Schülern und Schülerinnen einen Einblick in den Arbeitsalltag einer Wirtschaftskanzlei zu gewähren. Insbesondere werden jegliche Formen von Ungleichbehandlung, Belästigung oder Missbrauch sowie unmenschliche Behandlung und Praktiken, die nicht im Einklang mit den Menschenrechtsbestimmungen stehen, nicht geduldet.

### Arbeitssicherheit und Gesundheitsschutz

Wir gewährleisten für alle unsere Mitarbeitenden ein sicheres und gesundes Arbeitsumfeld. Die fortlaufende Überwachung und Bewertung potenzieller Risiken des Arbeitsumfelds sowie die damit verbundene Vermeidung von gesundheitlichen Gefahren sind für uns von großer Bedeutung, um unserer Verantwortung als Arbeitgeber gerecht zu werden.

### Gesellschaftliches Engagement

Als Sozietät tragen wir eine Verantwortung gegenüber der Gesellschaft. Wir definieren unseren Erfolg nicht nur über die Qualität unserer Beratung gegenüber unseren Mandanten, sondern auch über unseren Beitrag zum Wohl der Gemeinschaft. Daher engagieren wir uns - vorwiegend durch monetäre Unterstützung sowie Sachspenden - aktiv für gemeinnützige Projekte, und übernehmen hierdurch soziale Verantwortung. Unser Ziel ist es, einen positiven Beitrag zu leisten und nachhaltige Veränderungen in unserer Gesellschaft zu bewirken. Wir unterstützen und fördern Organisationen und Initiativen, die sich für soziale Gerechtigkeit, Bildung, Umweltschutz und andere gesellschaftliche Belange einsetzen. Durch unser gesellschaftliches Engagement streben wir eine nachhaltige und inklusive Entwicklung an, die das Wohl der Gesellschaft insgesamt fördert.

### **■ Vielfalt, Inklusion und Respekt**

Als Arbeitgeber ist es unser Grundsatz, alle unsere Mitarbeitenden gleich, respektvoll, fair und wertschätzend zu behandeln. Im Einklang mit dem Gleichbehandlungsgesetz (AGG) ermöglichen wir ein Arbeitsumfeld, das frei von jeglicher Art von Diskriminierung, Belästigung oder Benachteiligung ist. Mit verschiedenen Diversity-Maßnahmen stellen wir sicher, dass keine negativen Auswirkungen für die Mitarbeitenden aufgrund des ethnisch-kulturellen Hintergrunds, der unterschiedlichen geistigen und körperlichen Fähigkeiten, des Geschlechts, der Religionszugehörigkeit, des Alters, der sexuellen Orientierung, der sozialen Herkunft oder der Geschlechteridentität entstehen. Wir schätzen und fördern die Vielfalt und Inklusion in unserer Kanzlei und setzen uns aktiv für eine respektvolle Zusammenarbeit ein.

### **■ Faire Entlohnung**

HEUKING legt Wert darauf, dass unsere Mitarbeitenden für Ihre Leistung fair und angemessen entlohnt werden. Arbeitszeit und Arbeitsentgelt stehen stets mit dem geltenden Recht im Einklang. Unseren Mitarbeitenden wird ein branchenübliches Gehalt gezahlt, das über dem existenzsichernden Gehaltsniveau liegt.

## Ökologische Verantwortung

### **Umweltschutz**

Wir verpflichten uns zur strikten Einhaltung sämtlicher geltenden Umwelt-, Gesundheits- und Sicherheitsgesetze sowie -normen. Wir sind uns der Tatsache bewusst, dass unsere Handlungen Auswirkungen auf die Umwelt haben, und übernehmen daher die Verantwortung für eine nachhaltige Entwicklung. Unser Ziel ist es, fortlaufend Verbesserungen zu erreichen, um Ressourcen zu schonen, Umweltbelastungen zu minimieren und dabei die Gesundheit und Sicherheit unserer Mitarbeitenden, Mandanten und der Gesellschaft gleichermaßen zu gewährleisten.

### **Umweltmanagement**

Durch die Implementierung eines ganzheitlichen Nachhaltigkeitsmanagementsystems<sup>2</sup> wollen wir erreichen, dass die betriebsbedingten Umweltauswirkungen unserer Sozietät innerhalb der planetaren Grenzen<sup>3</sup> bleiben.

### **Reduzierung von Emissionen, Ressourceneinsatz und Abfall**

Wir setzen uns aktiv für den verantwortungsvollen Umgang mit natürlichen Ressourcen und den Schutz der Umwelt ein. Unsere Maßnahmen umfassen die Reduzierung von Emissionen<sup>4</sup>, den effizienten Einsatz von Energie und Wasser, die Vermeidung von Abfällen und die Förderung einer nachhaltigen Beschaffung sowie die effiziente Nutzung von natürlichen Ressourcen.

---

<sup>2</sup> Lesen Sie mehr in unserem Corporate Social Responsibility Bericht.

<sup>3</sup> Die planetaren Grenzen sind ein Konzept, das von einer Gruppe von Wissenschaftlern im Jahr 2009 eingeführt wurde, um die ökologischen Grenzen zu beschreiben, innerhalb derer sich die Menschheit bewegen muss, um eine nachhaltige Entwicklung zu gewährleisten.

<sup>4</sup> Lesen Sie mehr in unserem Treibhausgas-Bilanzbericht.

## Governance Standards

### **■ Einhaltung von Gesetzen und regulatorischen Vorgaben**

Die Sozietät handelt strikt im Einklang mit allen geltenden rechtlichen und regulatorischen Anforderungen. Als rechts- und steuerberatende Sozietät ist es für uns selbstverständlich, rechtskonform und integer zu agieren und wir betrachten dies als Grundlage unserer Tätigkeit. Sämtliche Berufsträger und Mitarbeitende unserer Sozietät sind verpflichtet, sich stets über aktuelle rechtliche Entwicklungen zu informieren und sich darin fortzubilden, um sicherzustellen, dass alle Handlungen und Entscheidungen im Rahmen der geltenden Gesetze und internen Richtlinien erfolgen.

### **■ Geldwäscheprävention**

HEUKING hat ein umfassendes Risikomanagement zur Prävention von Geldwäsche etabliert, das auf drei Säulen basiert:

- (1) Einheitlicher Mandatsannahmeprozess inkl. KYC-Prüfung sowie Prüfung auf Interessenskonflikte und Sanktionsbezug des Mandats;
- (2) Regelmäßige Kontrolle der Mandate und Akten auf insbesondere geldwäscherelevante Anhaltspunkte;
- (3) Dezidiertes und bedarfsgerechtes Schulungskonzept für Berufsträger und Mitarbeitende.

Diese drei Säulen bilden eine solide Grundlage für die wirksame Kontrolle und Vermeidung von Geldwäscherisiken und helfen uns, potenzielle Risiken frühzeitig zu erkennen und entsprechende Maßnahmen zu ergreifen.

### **■ Korruptionsbekämpfung**

Die Kanzlei hat Richtlinien verankert, um für Mitarbeitende den richtigen Rahmen für korrektes Verhalten im Umgang mit (potenziellen) Mandanten, Behörden, Kooperationspartnern und Dienstleistern zu setzen.

Unser Anspruch ist es, unsere Mandanten durch die Qualität unserer Arbeit zu überzeugen. Diesen Maßstab legen wir umgekehrt auch bei der Auswahl unserer Vertragspartner an, von denen wir Waren und Dienstleistungen beziehen. Der Auswahlprozess und die relevanten Kriterien sind transparent und für die Beteiligten nachvollziehbar. Im Umgang mit Mandanten und Behörden ist es selbstverständlich, dass wir Abstand von jeglichen Verhaltensweisen nehmen, die den Verdacht von unlauterem Verhalten begründen könnten.

## **■ Datenschutz, Informationssicherheit und Geheimhaltung**

Daten von natürlichen Personen und von Unternehmen sind ein hohes Gut. Wir respektieren das damit einhergehende Bedürfnis nach Datenhoheit, Geheimnisschutz und Privatsphäre und nutzen die uns überlassenen Daten daher nur zum vereinbarten Zweck. Wir stellen stets die Vertraulichkeit aller uns anvertrauten Daten und Informationen sicher und schützen diese vor Verlust, unbefugter Weitergabe an Dritte oder Missbrauch.

## **■ Integrität und Ehrlichkeit**

Unsere Sozietät steht für integriertes und ethisches Handeln gegenüber unseren Mandanten, Mitarbeitenden und der Öffentlichkeit. Unsere Priorität liegt auf der Einhaltung hoher ethischer Standards und der konsequenten Ablehnung von Betrug, Korruption und unethischem Verhalten. Integrität ist für uns grundlegend und prägt all unsere Geschäftsaktivitäten. Mit Hilfe unseres internen Hinweisgebersystems hat die Sozietät klare Regeln und Kontrollmechanismen etabliert, um sicherzustellen, dass wir stets den höchsten ethischen Standards entsprechen.

## **■ Unabhängigkeit und Unparteilichkeit**

Selbstverständlich ist es für uns, uns zu unabhängigen Handeln zu verpflichten, da dies Teil unserer Kanzlei-DNA ist. Wir setzen alles daran, potenzielle Interessenkonflikte zu vermeiden und haben Maßnahmen zur Identifizierung und Vermeidung von Konfliktsituationen etabliert. Unsere Priorität liegt darin, unseren Mandanten eine objektive und faire Beratung zu bieten und mit exzellentem juristischem Know-how ihre Interessen bestmöglich zu vertreten. Wir legen Wert auf Transparenz und Offenheit, um sicherzustellen, dass unsere Entscheidungen frei von Einflüssen sind, die unsere Unabhängigkeit und Unparteilichkeit beeinträchtigen könnten.

## Ansprechpartner



**Managing Partner**  
Dr. Johan Schneider  
Managing Partner  
Email: [j.schneider@heuking.de](mailto:j.schneider@heuking.de)  
Tel: +49 (0)40 355 280-89



**Risk & Compliance**  
Shiye Luo-Forst  
Director of Risk & Compliance  
Email: [s.luo-forst@heuking.de](mailto:s.luo-forst@heuking.de)  
Tel: +49 (0)211 600 55-074



**ESG & Menschenrechtsbeauftragter**  
Christopher Mann  
Sustainability & Inclusion Manager  
Email: [ch.mann@heuking.de](mailto:ch.mann@heuking.de)  
Tel: +49 (0)40 355 280-340