



# Investigativer Journalismus ist notwendig

**Z**umindest einzelne Länder der Welt versuchen, die Pressefreiheit einzuschränken oder haben sie nie richtig zugelassen. Wenn man an die Unfehlbarkeit der bestehenden Macht glaubt, kann man dies billigen. Ist man Demokrat, hält man eher den Ausgleich der Gewalten für richtig. Hier erfüllt der Journalismus als sogenannte Vierte Gewalt eine wichtige Funktion zur Kontrolle auch ausufernder Macht von Staatsorganen. Innerhalb des Pressewesens nimmt der investigative Journalismus eine vielleicht kleine, aber besondere Rolle ein. Kennzeichnend ist eine oft langwierige, über Grenzen und ins Detail gehende Recherche unter Mitwirkung einer größeren Zahl von Journalisten. Quellen sind regelmäßig sogenannte Whistleblower, die geschützte oder geheime Informationen an die Öffentlichkeit geben.

Der Schutz sowohl investigativer Journalisten wie auch von Whistleblowern liegt im Spannungsfeld der Regierungspolitik und der Parlamente. Die Aufdeckung von Skandalen wie etwa der Watergate-Affäre ist regelmäßig nur über solche Informationskanäle möglich und verdient daher auch den gesetzgeberischen Schutz.

Der bisher größte bekanntgewordene Fall von monatelanger internationaler Zusammenarbeit investigativer Journalisten waren die sogenannten Offshore-Leaks vom Frühjahr 2013, bei denen über 80 Journalisten von knapp 40 Zeitungen sowie Hörfunk- und Fernsehstationen aus 46 Ländern beteiligt waren. Diese Aktion wurde vom „International Consortium of Investigative Journalists“ (ICIJ) koordiniert.

Das ICIJ ist eine in Washington ansässige internationale Vereinigung investigativ tätiger Journalisten. Dieses privat finanzierte Netz-

## → Investigative Journalism is Necessary

**Some** individual countries around the world are attempting to restrict press freedom or have never really permitted it. You may approve of this if you believe in the infallibility of existing power. If you are a democrat, you believe in balancing out the powers that be. Here journalism is the so-called fourth power and fulfils an important function of monitoring the boundless power of state bodies. Within the press, investigative journalism takes a perhaps small but special role. It is characterised by frequently laborious, detailed research across borders with the involvement of a large number of journalists. Sources are regularly referred to as whistle-blowers who publicise protected or secret information. Protecting both investigative journalists and whistle-blowers is an area of conflict for government policy and parlia-

ments. Revealing such scandals as the Watergate Affair is only possible regularly via such information channels and is therefore worthy of statutory protection.

The biggest case published to date of international cooperation by investigative journalists lasting months are the so-called Offshore Leaks in spring 2013, which involved over 80 journalists from just under 40 newspapers, radio and TV stations in 46 countries. This activity was coordinated by the „International Consortium of Investigative Journalists“ (ICIJ).

The ICIJ is an international association of investigative journalists based in Washington. This privately financed network takes on investigative research into cross-border criminality. In Germany the NDR, WDR and Süddeutsche Zeitung are just some of the

members of the research organisation. Over recent weeks, the ICIJ has published documents on such subjects as „Employees from military companies provide the biggest election support to Hillary Clinton“, „Attempts to protect e-cigarettes by companies in particular in the US tobacco industry“ and the „Cooperation of the so-called „Big Four“ auditing companies (Deloitte, EY, PWC and KPMG) in creating some abusive international tax strategies“.

The areas revealed are therefore widely distributed and are certainly not aimed mainly against the leaders of particular states or regions, as is regularly claimed by the defensive responses of some states. Internationally active companies were also affected when their tax practices were published by the Offshore Leaks.



▲ Die Enthüllungen über Briefkastenfirmen in Panama haben in Island Proteste gegen Ministerpräsident Gunnlaugsson ausgelöst. The revelations of shell companies in Panama have triggered protests against Prime Minister Gunnlaugsson in Iceland.

werk hat sich die investigative Recherche der grenzüberschreitenden Kriminalität zur Aufgabe gemacht. In Deutschland gehört hierzu unter anderem der Rechercheverbund des NDR, WDR und der Süddeutschen Zeitung. In den vergangenen Wochen veröffentlichte die ICIJ zum Beispiel Themen wie „Mitarbeiter von Unternehmen des militärischen Umfelds geben die größte Wahlkampfunterstützung für Hillary Clinton“, „Versuche zum Schutz der E-Zigarette durch Unternehmen insbesondere der US-Tabakindustrie“ und „die Mitwirkung der sogenannten „Big Four“-Wirtschaftsprüfungsgesellschaften (Deloitte, EY, PWC und KPMG)

bei der Schaffung zum Teil missbräuchlicher internationaler Steuerstrategien“.

Die Felder der Aufdeckungen sind also breit gestreut und richten sich keineswegs hauptsächlich gegen die Führungen bestimmter Staaten oder Regionen, wie in den Abwehrreaktionen einiger Staaten regelmäßig behauptet wird. Betroffen sind auch international tätige Unternehmen, deren Steuerpraktiken durch die Offshore-Leaks an die Öffentlichkeit gelangten.

Kritisch wird der investigative Journalismus auch in den USA gesehen: Die Menschenrechtsorganisation Human Rights

Investigative journalism is also seen critically in the USA: the human rights organisation Human Rights Watch refers to NSA monitoring as annulling investigative journalism. The snooping craze damages the freedom of information and of the press. Such all-American values as “freedom, democracy and open, responsible government” are “at serious risk” due to wide-ranging, state-run monitoring programmes, paired with tighter, often merciless, measures for maintaining the secrecy of internal government matters.

This also describes the tension between industrial and business espionage and investigative journalism. At the end of January 2016 the legal committee of the European Parliament approved a directive to protect confidential business information from illegal acquisition, use and publication. Journalists and whistle-blowers defending the European public interest should be excluded from the scope of the Directive. The potential effects of the planned TTIP free trade agreement on the matters described here are still open.



◀ Der britische Premierminister David Cameron ist gefordert, die britischen Offshore-Zentren zu verändern und zu zwingen, zum Beispiel den wahren Eigentümer von Briefkastengesellschaften in einem Firmenregister zu nennen. The British Prime Minister David Cameron is required to modify the British offshore centres and force them, for example, to reveal the true owners of letterbox companies in a company register.



AUTOR AUTHOR

### Ferry Wittchen

ist Rechtsanwalt und Wirtschaftsprüfer im Raum Stuttgart. Er berät insbesondere mittelständische Unternehmen im Rahmen der Internationalisierung. Ferry Wittchen is a lawyer and accountant in the Stuttgart region, and advises especially medium-sized enterprises within the context of internationalisation.



► „Marktführer“ der internationalen Steueroasen sind die Britischen Jungferninseln – dort sind nach Schätzungen etwa eine halbe Millionen der weltweit rund zwei Millionen Briefkastenfirmen angesiedelt.

The “market leaders” among international tax oases are the British Virgin Islands - estimates state that around half a million of the two million letterbox companies in the world are located there.

▼ Der Rechtsausschuss des Europaparlaments hat Ende Januar 2016 eine Richtlinie zum Schutz vertraulicher Geschäftsinformationen vor rechtswidrigem Erwerb sowie rechtswidriger Nutzung und Offenlegung gebilligt.

At the end of January 2016 the legal committee of the European Parliament approved a directive to protect confidential business information from illegal acquisition, use and publication.



Watch bezeichnet die NSA-Überwachung als Aushebeln des investigativen Journalismus. Der Schnüffelwahn schade der Meinungs- und Pressefreiheit. Uramerikanische Werte wie „Freiheit, Demokratie und eine offene, verantwortliche Regierung“ seien „schwer bedroht“ durch groß angelegte, staatliche Überwachungsprogramme, gepaart mit verschärften, oft gnadenlosen Maßnahmen zur Geheimhaltung regierungseigener Interna.

Damit ist auch das Spannungsfeld zwischen Industrie- und Wirtschaftsspionage und dem investigativen Journalismus beschrieben. Der Rechtsausschuss des Europaparlaments hat Ende Januar 2016 eine Richtlinie zum Schutz vertraulicher Geschäftsinformationen vor rechtswidrigem Erwerb sowie rechtswidriger Nutzung und Offenlegung gebilligt. Journalisten und Whistleblower, die das europäische öffentliche Interesse verteidigen, sollen vom Anwendungsbereich der Richtlinie ausgeschlossen sein. Mögliche Auswirkungen des geplanten Freihandelsabkommens TTIP auf das hier Beschriebene sind noch offen.

In Europe to complement the ICIJ, the “European Investigative Collaboration” (EIC) was founded in 2016 as an independent journalist research network. The network aims to strength cross-border investigative research. In the articles of association, the chief editors of the media coming together in the EIC have agreed on complete external secrecy but total internal transparency. The issues should interest a wide audience and by their very nature frequently have a European background. The founding media members include *Der Spiegel* (Germany), *Der Falter* (Austria), *El Mundo* (Spain), *L'Espresso* (Italy), *Le Soir* (Belgium), *Mediapart* (France), *Newsweek Serbia* (Serbia), *Politiken* (Denmark) and *The Black Sea* (Romania).

#### PUBLICATION OF THE PANAMA PAPERS

The so-called Panama Papers on the use of offshore companies based in Panama by individuals and companies are currently being published. This activity was also coordinated by the ICIJ. According to the consortium, around 400 journalists from over 100 media

organisations conducting research for over a year in more than 80 countries were involved in revealing this information. The organisation and secrecy demands respect! Of course the question must be asked why it is left to journalists to bring such matters to the public when in fact international organisations should have revealed them. Unfortunately, revealing the truth is apparently sometimes formally illegal. The responses to these publications could make this the most effective investigative journalist measure ever.

International legislators are not idle as a result of the scandals revealed. On 29 October 2014 over 30 finance ministers signed an international agreement in Berlin on the automatic exchange of information on tax matters. Today, over 60 states and territories have joined this agreement and another 30 jurisdictions have announced that they too will implement the standard. Efforts are now being undertaken to expand the cooperation around this automatic exchange of information and encourage, for example, Panama to join up. The Panama example also reveals the contradiction between

formal legislation and actually conducting controls. The OECD has named other countries involved in concealment: Lebanon, Guatemala, Kazakhstan, Micronesia, Nauru, Trinidad & Tobago and Liberia. Frequently there is not even an appropriate legal framework to check illegal practices in these countries.

The reasons for founding so-called offshore companies are, for example, illegal tax evasion or money laundering, legal avoidance of tax payments (e.g. by internationally active companies) and protecting privacy.

The “market leaders” among international tax oases are the British Virgin Islands - estimates state that around half a million of the two million letterbox companies in the world are located there. The competitive advantages of this group of Caribbean islands to the east of Puerto Rico are political stability alongside legal security due to its connections with Great Britain. Here the British Prime Minister David Cameron is required to modify the British offshore centres and force them, for example, to reveal the true owners of letterbox companies in a company register.

In Europa wurde in Ergänzung des ICIJ 2016 das „European Investigative Collaboration“ (EIC) als eigenständiges journalistisches Recherchenetzwerk gegründet. Ziel des Netzwerks ist die Stärkung der länderübergreifenden, investigativen Recherche. In der Satzung haben sich die Chefredakteure der im EIC zusammengeschlossenen Medien zu völliger Geheimhaltung nach außen, aber totaler Transparenz nach innen verständigt. Die Themen sollen möglichst breit interessieren und werden naturgemäß häufig vor europäischem Hintergrund spielen. Zu den Gründungsmitgliedern gehören die Medien *Der Spiegel* (Deutschland), *Der Falter* (Österreich), *El Mundo* (Spanien), *L'Espresso* (Italien), *Le Soir* (Belgien), *Mediapart* (Frankreich), *Newsweek Serbia* (Serbien), *Politiken* (Dänemark) und *The Black Sea* (Rumänien).

#### VERÖFFENTLICHUNG DER PANAMA-PAPIERE

Aktuell ist die Veröffentlichung der sogenannten Panama-Papiere über die Nutzung von in Panama ansässigen Offshore-Gesellschaften durch Einzelpersonen oder Unternehmen. Auch diese Aktion wurde durch das ICIJ koordiniert. Nach Angaben des Konsortiums waren an der Aufdeckung rund 400 Journalisten aus mehr als 100 Medienorganisationen

beteiligt, die über ein Jahr in über 80 Ländern recherchierten. Der Organisation und der Geheimhaltung gebührt Respekt! Natürlich muss auch die Frage gestellt werden, warum es Journalisten vorbehalten ist, Dinge an die Öffentlichkeit zu bringen, die eigentlich durch internationale Organisationen aufgezeigt werden müssen. Leider braucht das Aufzeigen der Wahrheit offensichtlich teilweise formale Illegalität. Die Reaktionen auf diese Veröffentlichungen könnten diese zur bisher wirkungsvollsten Maßnahme des investigativen Journalismus machen.

Auch als Folge aufgedeckter Skandale ist der internationale Gesetzgeber nicht untätig. Am 29. Oktober 2014 haben mehr als 30 Finanzminister in Berlin ein internationales Abkommen über den automatischen Informationsaustausch in Steuersachen unterzeichnet. Bis heute sind über 60 Staaten und Gebiete diesem Abkommen beigetreten und 30 weitere Jurisdiktionen haben angekündigt, den Standard ebenfalls umzusetzen. Es wird nun darum gehen, die Mitwirkung an diesem automatischen Informationsaustausch zu erweitern und etwa auch Panama zum Beitritt zu bewegen. Das Beispiel Panama zeigt auch den Widerspruch zwischen formaler Gesetzgebung und tatsächlicher Durchführung von

Kontrollen. Die OECD nennt weitere Länder, die an der Verschleierung mitwirken: Libanon, Guatemala, Kasachstan, Mikronesien, Nauru, Trinidad & Tobago und Liberia. Hier liegt oft noch nicht einmal ein geeigneter Gesetzesrahmen zur Überprüfung illegaler Praktiken vor.

Gründe für die Gründung von sogenannten Offshore-Gesellschaften sind beispielsweise illegale Steuerhinterziehung oder Geldwäsche, legale Vermeidung von Steuerzahlungen (zum Beispiel durch international tätige Unternehmen) und der Schutz der Privatheit.

„Marktführer“ der internationalen Steueroasen sind die Britischen Jungferninseln – dort sind nach Schätzungen etwa eine halbe Millionen der weltweit rund zwei Millionen Briefkastenfirmen angesiedelt. Der Wettbewerbsvorteil dieser karibischen Inselgruppe östlich von Puerto Rico sind deren politische Stabilität und Rechtssicherheit durch die Anlehnung an Großbritannien. Hier ist der britische Premierminister David Cameron gefordert, die britischen Offshore-Zentren zu verändern und zu zwingen, zum Beispiel den wahren Eigentümer von Briefkastengesellschaften in einem Firmenregister zu nennen.

TEXT Ferry Wittchen



## GENUSS AUS DEM SCHWARZWALD

### WEINBERGE, WIESEN, WASSERFÄLLE UND WÜRZIGE AROMEN

Genießen Sie unsere legendären Edelbrände und ausgezeichneten Weine aus Sasbachwalden.

Kein Weindorf hat mehr Schwarzwald zu bieten!



ALDE GOTT WINZER SCHWARZWALD EG  
ALDE GOTT EDELBRÄNDE SCHWARZWALD EG

Talstraße 2 / D-77887 Sasbachwalden  
TEL.: +49 (0) 7841 2029 0 / FAX: +49 (0) 7841 2029 18  
E-MAIL: info@aldegott.de / WWW.ALDEGOTT.DE