



# Whistleblower Protection Act – HinSchG

## 内部通報者保護法

### Addressees & main duties

The law came into force on July 2, 2023 and affects companies with more than 250 employees. They are obliged to set up an "internal reporting office" and an „internal reporting channel" (e.g. a whistleblower system). Since December 2, 2023, a lack of whistleblowing systems can result in high fines.

**Companies with 50-249 employees will also fall under the HinSchG as of December 17, 2023.**

### 対象と主な役割

この法律は2023年7月2日に施行され、従業員250人以上の企業に適用されます。これらの企業には、「内部通報窓口」と「内部通報チャンネル」(内部通報制度など)の設置が義務付けられています。2023年12月2日以降、内部通報制度の不備は高額な罰金につながる可能性があります。

**2023年12月17日からは、従業員50～249人の企業も当該法律の対象となります。**

### Important duties

"Choice" between two reporting channels possible:  
(A) An internal reporting channel in the organization, e.g. an electronic whistleblower system, employees from the compliance department or an ombudsperson; and

(B) An external reporting office will be set up at the Federal Office of Justice (BfJ). It will be responsible for the federal and state governments and will accept reports from the private and public sectors. However, option (A) should be preferred.

Information on violations of European and national law is recorded:

- Prerequisite: The offense must be punishable (criminal offense) or punishable by a fine (administrative offense) and endanger health/life and achieved from a professional/business (not private) context.

### 重要事項

違反に関する情報を通報しようとする者は、以下の2つの報告経路から選択することができます。

(A) 内部通報窓口(電子内部通報システム、コンプライアンス部門の従業員、オンブズパーソンなど)。

(B) 連邦司法省(BfJ)に設置された外部通報窓口。連邦政府と州政府を担当し、民間および公的機関からの報告を受け付けます。

なお、原則として(A)による報告を優先すべきとされます。

欧州法および国内法違反に関する情報を記録:

- 前提条件: 処罰の対象となる違反(刑法違反)または罰金刑(行政法違反)であり、健康/生命に危害を及ぼし、かつ(私的ではなく)職業上/業務上の観点から行われたものであること。

## Two deadlines for feedback

- Confirmation of receipt: The registration offices must confirm receipt of the notification within seven (7) days.
- Follow-up measures: Within three (3) months of receiving the report, the reporting office must inform the person of any follow-up action taken (e.g. the initiation of internal investigations or the forwarding of the report to the competent authority).

## 確認・通知の期限

- 受領確認：内部通報窓口・外部通報窓口ともに、報告受領後7日以内に通知の受領を確認しなければなりません。
- フォローアップ措置報告：通報を受けてから3カ月以内に、通報窓口は、実施されたフォローアップ措置（内部調査の開始や管轄当局への報告書の転送など）を本人に通知しなければなりません。

## Protection of identity

- The identity of the whistleblower and the persons affected by the report are subject to “extra” protection. The requirements of the European General Data Protection Regulation (GDPR) must be complied with and implemented. Only the reporting officers who are responsible for receiving reports or for taking follow-up action may know the identity.

## アイデンティティの保護

- 内部通報者の身元および通報により影響を受ける人物は、「特別な」保護の対象となります。欧州一般データ保護規則（GDPR）の要件を遵守し、実施する必要があります。通報者の身元を知ることができるのは、通報の受理または事後措置を担当する通報担当者のみです。

## Sanctions and claims for damages

- In the event of non-compliance with the legal requirements, the law provides for sanctions against natural and legal persons. Violations are to be punished as administrative offenses under Section 30 OWiG with a fine. This includes, for example, obstructing reports or taking reprisals, but also knowingly disclosing incorrect information.
- Fines of up to € 50,000 may be imposed. Persons who pass on false information - intentionally or through gross negligence - must pay for the damage caused.

## 制裁および損害賠償請求

- 法的要件に違反した場合、法律は自然人および法人に対する制裁を定めています。違反は、OWiG第30条に基づく行政犯罪として罰金で処罰されます。これには、例えば、報告を妨害したり、内部通報窓口が設置され運用されていることを保証しない場合、通報者に対する報復を行った場合だけでなく、内部通報者が不正確な情報を故意に開示した場合も含まれます。
- 行政犯罪の場合、最高5万ユーロの罰金が課される可能性があります。故意または重大な過失により虚偽の情報を流した者は、その損害を賠償しなければなりません。



In case you require assistance with **any Whistleblower Protection Act related topic**, we are more than happy to support you!



**内部通報者保護法**に関連したトピックでサポートが必要な場合は、弊社がお手伝い致します！



Contact:

### Prof. Dr. Uwe Hohage

Partner, Japan Business Network (JBN) & Markets Leader  
EMEA

+49 (0)160 90139585  
uwe.hohage@pwc.com

### Dr. Shuning Shou

Partner, Corporate Tax, Japan Business Network

+49 (0) 160 5364530  
shuning.shou@pwc.com

### Dr. Nicole Franke

Local Partner, Rechtsanwältin/Attorney at Law

+49(0)170 6274736  
nicole.franke@pwc.com

### Shuhei Atsuchi / 厚地崇兵

Senior Manager, Corporate Tax, Japan Business Network

+49 (0)151 4328 2213  
shuhei.a.atsuchi@pwc.com

## Japan Business Network (JBN)について

PwCドイツのJapan Business Network (JBN)は、監査・税務・法務・M&A・コンサルティングなどのあらゆる分野において、ドイツに進出している日系企業をテラーメイドで支援いたします。組織再編、移転価格、VATなど専門性が求められる分野においても、深い知識と経験を有する日本語を話せるプロフェッショナルと、現地のプロフェッショナルが二人三脚で皆様の成長を支援いたします。

JBNのWebseiteはこちらから: [Japan Business Network \(JBN\)](#)

ドイツ税務&法務アップデートはこちらから: [Japan Business Network \(JBN\) Newsflash](#)

本稿は概略的な内容を紹介する目的で作成されたもので、プロフェッショナルとしてのアドバイスは含まれていません。個別にプロフェッショナルからのアドバイスを受けることなく、本稿の情報を基に判断し行動されないようお願いいたします。本稿に含まれる情報は正確性または完全性を、(明示的にも暗示的にも)表明あるいは保証するものではありません。また、本稿に含まれる情報に基づき、意思決定し何らかの行動を起こされたり、起こされなかったことによって発生した結果について、PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft、およびメンバーファーム、職員、代理人は、法律によって認められる範囲においていかなる賠償責任、責任、義務も負いません。