



03.2024

Jahrgang 77 / 01.02.24

ISSN 0340-9031 / www.wpg.de

406/62403

Fachlicher Beirat

WP StB RA Dr. Hans-Peter Aicher

WP StB Prof. Dr. Frank Beine

WP StB Andrea Bruckner

WP StB Ullrich Hartmann

WP StB Dr. Karl Petersen

RAin Stefanie Reichel

Prof. Dr. Oliver Thomas

STEUERN & RECHT

Das neue Mindeststeuergesetz

Ralf Grammel und Jörg Wingler » 169

WPG

KOMPETENZ SCHAFFT VERTRAUEN

ASSURANCE

Messung von Prüfungsqualität anhand akademischer Studien

Prof. Dr. Edgar Löw und Daniela Hayn » 123

Update Internationale Prüfungsforschung

Prof. Dr. Annette G. Köhler und Jannis Weinem » 133

RECHNUNGSLEGUNG

Unwesentliche Tochterunternehmen? - Ein weiterer Perspektivwechsel im Zuge der Nachhaltigkeitsberichterstattung

Konstantin Säuberlich und Stefanie Jordan » 140

IASB/ED/2023/5: Klassifizierung von Finanzinstrumenten als Eigenkapital oder Fremdkapital beim Emittenten

Prof. Dr. Martin Schmidt » 147

FINANCIAL SERVICES

Herausforderungen für Kreditinstitute im Zusammenhang mit der Offenlegung nach Artikel 8 der EU-Taxonomie

Benedikte Sandbaek » 157

STEUERN & RECHT

Keine passive Rechnungsabgrenzung bei Leistungen, die vom Steuerpflichtigen zeitlich gestaltet werden können

Dr. Andreas Stephan Bolik und André Thoß LL.M. » 178

IT and more: DSGVO-Schadenersatz nach Cyber-Vorfällen - Haftungsrisiken im Spiegel aktueller EuGH-Rechtsprechung

Jan Spittka und Dr. Paul Malek LL.M. » 182



Bundesamt
für Wirtschaft und
Ausfuhrkontrolle



Das Bundesamt für Wirtschaft und Ausfuhrkontrolle (BAFA) ist das Kompetenzzentrum des Bundes in den Bereichen Außenwirtschaft, Wirtschaftsförderung, Energie, Klimaschutz und Abschlussprüferaufsicht.

Die **Abschlussprüferaufsichtsstelle (APAS)** beim Bundesamt für Wirtschaft und Ausfuhrkontrolle (BAFA) am **Standort Berlin** mit Außenstellen in **Eschborn** und **Düsseldorf** sucht zur Unterstützung ihres Teams **an den Standorten Berlin oder Eschborn** eine

Referatsleitung (m/w/d)

für das Referat 112 – Inspektionen 1 (Banken und Versicherungen)

Sie übernehmen die fachliche und personelle Führung des Referates 112 – Inspektionen 1 (Banken und Versicherungen). Hierzu gehört die Wahrnehmung der Ressourcenverantwortung, die Zusammenarbeit mit den Verantwortlichen innerhalb der APAS sowie der Zentralabteilung des BAFA. Sie verantworten die Organisation und Koordinierung des Referates einschließlich der Festlegung und Überwachung von Arbeitszielen, Aufgaben und Prioritäten sowie deren Koordinierung und Qualitätskontrolle. Dabei sind Sie in der Lage mit den Leitungsebenen von Wirtschaftsprüferpraxen auf Augenhöhe zu agieren und durch Ihren Einsatz einen Beitrag zur Sicherstellung von Qualität in der Abschlussprüfung zu leisten.

Bewerben Sie sich jetzt und werden Sie Teil einer effektiven Berufsaufsicht: Unabhängig, präventiv, im öffentlichen Interesse.

Das komplette Aufgaben- und Anforderungsprofil und den Zugang zu unserem Bewerbungsportal erhalten Sie über den QR-Code. Fragen rund um und die ausgeschriebene Position beantwortet Ihnen Herr Patrick Winter (Personalreferent) unter der Rufnummer 06196 / 908-2276.



QMHB Jahresabschlussprüfung



Abonnement verlängert sich automatisch für weitere 12 Monate
Zugang für 3 Nutzer // optional
Zusatzlizenzen für weitere Nutzer
ISBN 978-3-8021-2553-9

Das QMHB-Modul Jahresabschlussprüfung stellt einen in sich geschlossenen Ansatz zur risikoorientierten Durchführung einer handelsrechtlichen Jahresabschlussprüfung dar. Neben **fachlichen Hinweisen und Erklärungen** führt das Modul Sie anhand zahlreicher Dokumente und **Arbeitshilfen** durch die individuelle Prüfung.

- Bearbeiten Sie **mandats- und auftragsbezogen** die Arbeitshilfen (Vorlagen, Muster etc.) und fachlichen Hinweise.
- Prüfen Sie strukturiert anhand logischer **Meilensteine** mit Hilfe des integrierten Navigators.
- Konfigurieren Sie passende Checklisten für Ihren Auftrag.

<https://idw-verlag.de/QMHB>

QMHB
Jahresabschlussprüfung

€ 295,- p.a.

Testen Sie das QMHB in der **kostenfreien Demo-Version**. Diese finden Sie in unserem Shop auf der Produktseite unter „QMHB testen“.



ASSURANCE

KOMPAKT

IDW PS 351 (11.2023): formelle Prüfung der Angaben zur Frauenquote als Bestandteil der Erklärung zur Unternehmensführung » 121

ANALYSE

Messung von Prüfungsqualität anhand akademischer Studien
Prof. Dr. Edgar Löw und Daniela Hayn » 123

Update Internationale Prüfungsforschung – Ausgewählte praxisrelevante Forschungsergebnisse des Annual Meeting 2022 der American Accounting Association (AAA)
Prof. Dr. Annette G. Köhler und Jannis Weinem » 133



RECHNUNGSLEGUNG

KOMPAKT

IDW ERS HFA 5 n. F.: Rechnungslegung von Stiftungen » 138
ESRS: Verkündung im Amtsblatt der EU » 138

ANALYSE

Unwesentliche Tochterunternehmen? – Ein weiterer Perspektivwechsel im Zuge der Nachhaltigkeitsberichterstattung
Konstantin Säuberlich und Stefanie Jordan » 140

IASB/ED/2023/5: Klassifizierung von Finanzinstrumenten als Eigenkapital oder Fremdkapital beim Emittenten – IAS 32 als „Cold Case“ des IASB
Prof. Dr. Martin Schmidt » 147



FINANCIAL SERVICES

KOMPAKT

Erhöhte Risiken erfordern ausreichende Resilienz im deutschen Finanzsystem . . . » 156

ANALYSE

Herausforderungen für Kreditinstitute im Zusammenhang mit der Offenlegung nach Artikel 8 der EU-Taxonomie – Spiegeln die offenzulegenden Kennzahlen die Umwelt-Performance von Kreditinstituten wider?
Benedikte Sandbaek » 157



STEUERN & RECHT

KOMPAKT

- Bundesverfassungsgericht: § 6 Abs. 5 Satz 3 EStG mit Grundgesetz unvereinbar, soweit er eine Buchwertübertragung zwischen beteiligungsidentischen Personengesellschaften ausschließt » 167
- Steuerfreiheit der Veräußerung von Nachlassvermögen » 167
- Referentenentwurf zum Bürokratienteilungsgesetz IV » 168

ANALYSE

- Das neue Mindeststeuergesetz – Ein erster Überblick zu den wesentlichen Regelungen
Ralf Grammel und Jörg Wingler » 169
- Keine passive Rechnungsabgrenzung bei Leistungen, die vom Steuerpflichtigen zeitlich gestaltet werden können – Anmerkungen aus steuerbilanzieller Sicht zum Urteil des BFH vom 26.07.2023 – IV R 22/20
Dr. Andreas Stephan Bolik und André Thoß LL.M. » 178
- IT and more: DSGVO-Schadenersatz nach Cyber-Vorfällen – Haftungsrisiken im Spiegel aktueller EuGH-Rechtsprechung
Jan Spittka und Dr. Paul Malek LL.M. » 182



IDW Bibliothek

WPg



WPg digital – im Web und als App

Die WPg ist Teil der umfassenden IDW Bibliothek. Dort finden Sie Ihre erworbenen digitalen IDW Produkte, wie z.B. IDW Verlautbarungen, WPH Edition, IDW Textausgaben und natürlich die WPg. Nutzen Sie die Inhalte ganz einfach Online wie Offline.



WEITERE INFOS: WWW.IDW-VERLAG.DE/WPG

Bestellen Sie jetzt die neuen Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer.



Die Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften wurden von den zuständigen Fachgremien des IDW überarbeitet. Als Anwendungszeitpunkt für die aktualisierten AAB ist der 1. Januar 2024 vorgesehen. Es empfiehlt sich, für Aufträge, die ab dem 01.01.2024 angenommen werden, die neuen AAB zu verwenden. Eine frühere Anwendung ist möglich.



IDW eFormulare

Mit den IDW eFormularen einfach sicher prüfen!

Erhalten Sie umfassenden Zugriff auf alle Formulare einschließlich der neuesten AAB-Versionen für 2024. Die eFormulare sind benutzerfreundlich und ermöglichen eine direkte, zeitsparende Bearbeitung am Bildschirm. Dank individueller Anpassung durch Vorabfragen und markierte Pflichtfelder für Präzision und Vollständigkeit, erleichtern sie die maßgeschneiderte Dokumentation. Der einfache Online-Zugriff unterstützt flexible Arbeitsweisen.

Jetzt scannen und die IDW
eFormulare entdecken!



Musterprüfungsberichte für die Praxis

Neuaufgabe



Ernst & Young GmbH (Hrsg.)
Individualisierbare Arbeitshilfe
im Word-Format // März 2023
5. Auflage // 95 Seiten
Word-Dateien
ISBN 978-3-8021-2791-5

 shop.idw-verlag.de

Musterprüfungsbericht für die
Prüfung von Jahresabschlüssen
und Lageberichten nach den GoA

€ 32,-

Neuerscheinung



Ernst & Young GmbH (Hrsg.)
Individualisierbare Arbeitshilfe
im Word-Format // April 2023
95 Seiten // Word-Dateien
ISBN 978-3-8021-2792-2

 shop.idw-verlag.de

Musterprüfungsbericht für die
Prüfung von Konzernabschlüssen und
Konzernlageberichten nach den GoA

€ 32,-

Telefon: 0211 4561-222 ■ Fax: 0211 4561-206 ■ E-Mail: service@idw-verlag.de
IDW Verlag GmbH ■ Tersteegenstraße 14 ■ 40474 Düsseldorf ■ idw-verlag.de

23/006

IMPRESSUM

WPg Die Wirtschaftsprüfung –
Kompetenz schafft Vertrauen

Herausgeber:

Institut der Wirtschaftsprüfer in
Deutschland e.V. (IDW)

Redaktion:

Dipl.-Kfm. Dr. Karl-Heinz Armeloh
(verantwortlicher Chefredakteur)
RAin Annette Schmid
Dipl.-Bibl. Elke Grün (Assistenz)
Tel.: (0211) 4561-280
Fax: (0211) 4561-277
E-Mail: karl-heinz.armeloh@idw.de

Fachlicher Beirat:

WP StB RA Dr. Hans-Peter Aicher
WP StB Prof. Dr. Frank Beine
WP StB Andrea Bruckner
WP StB Ullrich Hartmann
WP StB Dr. Karl Petersen
RAin Stefanie Reichel
Prof. Dr. Oliver Thomas

Internet:

www.wpg.de

Manuskripte und Bücher zur

Rezension werden ausschließlich an
die Anschrift der Redaktion erbeten.
Für unverlangt eingesandte Manu-
skripte wird keine Haftung über-
nommen. Es werden nur Originalarbei-
ten zur Veröffentlichung angenommen.

Autorenhinweise:

www.wpg.de (WPg Service/Autoren)

Bildrechte:

© AdobeStock_610682754
Bildnachweis: AS Photo Family

Verlag:

IDW Verlag GmbH
Tersteegenstraße 14
40474 Düsseldorf
Postanschrift:
Postfach 320580
40420 Düsseldorf
Tel.: (0211) 4561-0
Fax: (0211) 4561-206
E-Mail: post@idw-verlag.de
www.idw-verlag.de

ISSN: 0340-9031

Kundenservice:

Tel.: (0211) 4561-222
Fax: (0211) 4561-206
E-Mail: kundenservice@idw-verlag.de

Anzeigen- und Beilagenaufträge:

IDW Verlag GmbH
Maik Lüttich
Tersteegenstraße 14
40474 Düsseldorf
Tel.: (0211) 4561-139
Fax: (0211) 4561-88-139
E-Mail: maik.luetlich@idw.de

Prospektbeilagen bitte senden an:

Bagel Security-Print GmbH & Co. KG
Sabine Fahl
Grunewaldstraße 59
41066 Mönchengladbach

Anzeigenpreise:

Zurzeit gelten die Preise und
Bedingungen der Mediadaten 2024.

Anzeigenschluss:

14 Tage vor Erscheinen

Bruttobezugspreise 2024:

WPg Komfort: WPg Heft, WPg Online
und IDW Bibliothek App*
Jahresabonnement: 438,00 €
zzgl. Versandkosten

WPg Digital: WPg Online und
IDW Bibliothek App*
Jahresabonnement: 379,00 €

WPg Print: WPg Heft
Jahresabonnement: 379,00 €
zzgl. Versandkosten

* für die WPg Offline-Nutzung

Alle Abonnement-Modelle finden Sie
unter www.wpg.de/abo

Einzelheftbezug 23,90 €
zzgl. Versandkosten

Bestellungen können bei jeder
Buchhandlung oder direkt beim
IDW Verlag aufgegeben werden.
Abonnements verlängern sich,
falls keine Abbestellung erfolgt.

Abbestellungen:

(schriftlich) jeweils 4 Wochen vor Ende
des Bezugszeitraums

Bankverbindung:

Deutsche Bank AG Düsseldorf
IBAN: DE 81 300 700 100 748 023900
BIC: DEUTDE33

Erscheinungsweise:

Am 1. und 15. eines jeden Monats.
Im Sommer erscheint eine Doppel-
ausgabe (15/16.2024).

Urheber- und Verlagsrechte:

Die Zeitschrift und alle in ihr enthal-
tenen Beiträge und Abbildungen sind
urheberrechtlich geschützt. Jede Verwer-

fung außerhalb der engen Grenzen des
Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustim-
mung des Verlages unzulässig und straf-
bar. Das gilt insbesondere für Vervielfäl-
tigungen, Übersetzungen, Mikrover-
filmungen und die Einspeicherung und
Bearbeitung in elektronischen Systemen.

Alle Rechte, insbesondere das der Über-
setzung in fremde Sprachen, sind vor-
behalten. Kein Teil dieser Zeitschrift
darf ohne schriftliche Genehmigung des
Verlages in irgendeiner Form – durch
Fotokopie, Mikrofilm oder andere
Verfahren – reproduziert oder in eine
von Maschinen, insbesondere von Da-
tenverarbeitungsanlagen, verwendbare
Sprache übertragen werden. Der Verlag
behält sich das Vervielfältigungsrecht zu
Zwecken des Text und Data Mining vor.

Auch die Rechte der Wiedergabe durch
Vortrag, Funk und Fernsehendung, im
Magnettonverfahren oder auf ähnlichem
Wege bleiben vorbehalten. Fotokopien
für den persönlichen und sonstigen eigen-
nen Gebrauch dürfen nur von einzelnen
Beiträgen oder Teilen daraus als Einzel-
kopien hergestellt werden. Jede im Be-
reich eines gewerblichen Unternehmens
hergestellte oder benutzte Kopie dient
gewerblichen Zwecken und verpflichtet
zur Gebührenzahlung an die VG WORT,
Abteilung Wissenschaft, Goethestraße 49,
80336 München, von der die einzelnen
Zahlungsmodalitäten zu erfragen sind.

Druck:
Bagel Security-Print GmbH & Co. KG
Grunewaldstraße 59
41066 Mönchengladbach

Printed in Germany

12. April 2024 | Düsseldorf

Fachtagung Unternehmenssanierung 2024

Freuen Sie sich u.a. auf folgende Referenten:

**Prof. Dr. Georg Bitter**

Universität Mannheim

**WP/StB Prof. Dr. Heike Wieland-Blöse**

CEO, Grant Thornton AG WPg und Mitglied im Fachausschuss Sanierung und Insolvenz des IDW

**Prof. Dr. Heinrich Schoppmeyer**

Vorsitzender Richter am Bundesgerichtshof

**Dipl.-Volksw. Simon C. Pfender**

CFA, Partner, Grant Thornton AG WPg

**RA Prof. Dr. habil. Gerrit Hölzle**

Partner, GÖRG Partnerschaft von Rechtsanwälten mbB

**Dipl.-Kfm./RA/WP/StB Jens Weber**

Standortleiter, Frankfurt Aderhold GmbH WPg StBG, Mitglied im Fachausschuss Sanierung und Insolvenz des IDW

**WP/StB Michael Hermanns**

Gründungspartner, BUTH & HERMANNS Partnerschaft mbB WPG StBG, Vorsitz des Fachausschusses Sanierung und Insolvenz des IDW

**Prof. Dr. Christoph Uhländer**

Fachhochschule für Finanzen NRW

**Jetzt informieren und anmelden!**
fmos.link/unternehmenssanierungoder QR-Code
scannen

Partner:

Aderhold

Grant Thornton

BUTH & HERMANNS
Wirtschaftsprüfung · Steuerberatung · Unternehmensberatung
IHRE WIRTSCHAFTSKANZLEI

Medienpartner:

VERLAG INDAT

Veranstalter:

IDW AKADEMIE GMBHLive & Learn | Events by
FACHMEDIEN
otto schmidt

SIE SIND IM PRÜFUNGSSTRESS.

UNSERE DIGITALE DATENANALYSE

GIBT PRÜFUNGSSICHERHEIT –

GANZ NACH INDIVIDUELLEM BEDARF.

Unsere digitalen Lösungen passen perfekt in Ihr Kanzleigeschäft – denn unsere integrierten Datenanalysen optimieren Ihre Prüfungsprozesse. Mit DATEV haben Sie zudem einen verlässlichen und innovativen Partner an Ihrer Seite.



Alles zur Umsetzung ISA [DE]
und IDW PS KMU unter
datev.de/isa

Mehr Informationen unter datev.de/loesungen-wp



Zukunft gestalten.
Gemeinsam.