



**22.2023**

Jahrgang 76 / 15.11.23

ISSN 0340-9031 / www.wpg.de

406/62322

**Fachlicher Beirat**

WP StB RA Dr. Hans-Peter Aicher

WP StB Prof. Dr. Frank Beine

WP StB Dr. Stefan Bischof

WP StB Andrea Bruckner

WP StB Ullrich Hartmann

WP StB Dr. Karl Petersen

RAin Stefanie Reichel

Prof. Dr. Oliver Thomas

**RECHNUNGSLEGUNG**

# Latente Steuern bei Verschmelzung und ertragsteuerlicher Organschaft

Michael Deubert, Dr. Henning D. Meyer und Lisa Walkenbach » 1237

# WPG

**KOMPETENZ SCHAFFT VERTRAUEN**

**ASSURANCE**

**Neue weltweite Standards für die Interne Revision ante portas**

Prof. Ulrich Bantleon und Prof. Dr. Marc Eulerich » 1227

**RECHNUNGSLEGUNG**

**Green and more: Wesentlichkeitsanalyse als Ausgangspunkt des künftigen Nachhaltigkeitsberichts**

Yvonne C. Meyer und Julian Klose » 1244

**FINANCIAL SERVICES**

**Auswirkungen der 7. MaRisk-Novelle auf Institute**

Dieter Lienland, Stefanie Gadow, Ariane Rupp und Ullrich Hartmann » 1249

**BRANCHEN**

**IDW ERS IFA 1 n. F.: Klimainvestitionen im Gebäudebereich**

Ingeborg Esser » 1250

**MANAGEMENT & BERATUNG**

**Arbeitsstruktur und Vergütung deutscher Aufsichtsräte**

Prof. Dr. Christina E. Bannier und Henry Flach » 1255

**STEUERN & RECHT**

**Haftung der Organgesellschaft für nach Beendigung der Organschaft entstandene Steuern**

Sounia Kombert » 1281



Bundesamt  
für Wirtschaft und  
Ausfuhrkontrolle



Abschlussprüferaufsichtsstelle APAS  
beim 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) BAFA am Standort Berlin mit Außenstellen in Eschborn und Düsseldorf sucht zur Unterstützung ihres Teams im Rahmen jeweils verfügbarer Stellen am Standort Berlin

## Wirtschaftsprüferinnen und Wirtschaftsprüfer (m/w/d) für den Bereich „Berufsaufsicht“ der Referate 123 und 124

In den interdisziplinären Teams der Berufsaufsichtsreferate übernehmen Sie direkte Verantwortung für die Ermittlung von potenziellen Berufsvergehen. Ab der Einleitung eines Berufsaufsichtsverfahrens prägen Sie den Ablauf des Aufsichtsverfahrens durch die Sachverhaltsaufklärung und den Austausch mit den Verfahrensbeteiligten im Rahmen der Anhörungen, durch die Erstellung von Entscheidungsvorlagen zur Beschlusskammer-sitzung und durch die Umsetzung der dort getroffenen Entscheidung. Ihre Fälle begleiten Sie über das verwaltungsrechtliche Einspruchsverfahren bis hin zu den Gerichten und unterstützen die Generalstaatsanwaltschaft Berlin im Instanzenzug bis hin zum Bundesgerichtshof.

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

Für persönliche Rückfragen steht Ihnen Herr Patrick Winter (Personalreferent) unter der Rufnummer 06196 / 908-2276 zur Verfügung. Nähere Informationen zum Bewerbungsverfahren, den Aufgaben der APAS sowie den Zugang zum Bewerbungsportal erhalten Sie über unseren QR-Code sowie im Karrierebereich auf [www.apasbafa.bund.de](http://www.apasbafa.bund.de).



# shop.idw-verlag.de



Aktuelle und praktische Fachliteratur zu den Themen Abschlussprüfung, Rechnungslegung, Digitalisierung, Betriebswirtschaft und Steuern

**BDO** - Stiftungsprofessur

TECHNISCHE  
HOCHSCHULE  
DEGGENDORF **THD**

Die Technische Hochschule Deggendorf bietet zum Sommersemester 2024 oder später entsprechend der Bes.Gr. W2:

**Forschungsprofessur** (d/m/w)  
für das Lehrgebiet „Digitale Prüfungsunterstützung und Datenanalyse  
in der Wirtschaftsprüfung“

Für Ihre Forschungsaufgaben im Rahmen der BDO-Stiftungsprofessur wird die reguläre Lehrverpflichtung zeitlich befristet um die Hälfte reduziert. Neben Ihrer Forschungstätigkeit übernehmen Sie die Durchführung von Lehrveranstaltungen von Grundlagenfächern und von Lehrveranstaltungen in berufsbegleitenden Studiengängen in der Fakultät Angewandte Informatik.  
Die Stelle wird zusätzlich ausgestattet durch eine:n wissenschaftliche:n Mitarbeiter:in (50%, vergütet nach TVL E13) und eine:n Assistent:in (50%, vergütet nach TVL E6).

Mehr Infos unter [www.th-deg.de/arbeiten-an-der-thd](http://www.th-deg.de/arbeiten-an-der-thd)



**INNOVATIV & LEBENDIG**



**ASSURANCE**

**KOMPAKT**

Pflichten des Abschlussprüfers bei Aufnahme eines von ihm geprüften  
Abschlusses in einen Prospekt (IDW PS 202 n.F.) ..... » 1225

IDW PH 9.860.4: GoBD-Compliance (08.2023) ..... » 1226

Aus ausländischen Fachzeitschriften ..... » 1226

**ANALYSE**

Neue weltweite Standards für die Interne Revision ante portas – Evolution  
oder Revolution?  
*Prof. Ulrich Bantleon und Prof. Dr. Marc Eulerich* ..... » 1227



**RECHNUNGSLEGUNG**

**KOMPAKT**

EU-Kommission: Verschiebung von sektorspezifischen und Drittstaaten-ESRS .. » 1234

EU-Kommission: Vorschläge zur Entbürokratisierung der Unternehmens-  
berichterstattung ..... » 1235

Taxonomie-Verordnung: Anregungen von Stakeholdern erbeten ..... » 1235

Supplier Finance Arrangements: geplantes Endorsement der Änderungen an  
IAS 7 und IFRS 7 ..... » 1235

Enforcement der IFRS in Europa ..... » 1236

**ANALYSE**

Latente Steuern bei Verschmelzung und ertragsteuerlicher Organschaft  
*Michael Deubert, Dr. Henning D. Meyer und Lisa Walkenbach*..... » 1237

Green and more: Wesentlichkeitsanalyse als Ausgangspunkt des künftigen  
Nachhaltigkeitsberichts  
*Yvonne C. Meyer und Julian Klose* ..... » 1244



**FINANCIAL SERVICES**

**KOMPAKT**

Basler Ausschuss zu Bankenturbulenzen ..... » 1247

Basel III: Auswirkungen auf Banken in der EU ..... » 1247

Herausforderungen bei der Risikovorsorge von Kreditinstituten ..... » 1247

Informationsseite der BaFin zu DORA ..... » 1248

**ANALYSE**

Auswirkungen der 7. MaRisk-Novelle auf Institute – Was sind die Erwartungen  
der Aufsicht?  
*Dieter Lienland, Stefanie Gadow, Ariane Rupp und Ullrich Hartmann* ..... » 1249



## BRANCHEN

### KOMPAKT

Bilanzierungsleitlinien für gemeinnützige Organisationen ..... » 1259

Öffentlicher Sektor: Konsultation zu Strategie und Arbeitsprogramm des IPSASB . » 1259

### ANALYSE

IDW ERS IFA 1 n. F.: Klimainvestitionen im Gebäudebereich

*Ingeborg Esser* ..... » 1260



## MANAGEMENT & BERATUNG

### KOMPAKT

BAFA veröffentlicht neue Handreichung zur Zusammenarbeit in der

Lieferkette ..... » 1265

Deutscher Mittelstand hat Energiepreisschwankungen gut verkraftet ..... » 1265

### ANALYSE

Arbeitsstruktur und Vergütung deutscher Aufsichtsräte – Werden Arbeitsorganisation und Kompensation der DAX-, MDAX- und SDAX-Aufsichtsräte den gestiegenen Anforderungen gerecht?

*Prof. Dr. Christina E. Bannier und Henry Flach* ..... » 1266



## STEUERN & RECHT

### KOMPAKT

IDW zum Regierungsentwurf eines Mindestbesteuerungsrichtlinie-

Umsetzungsgesetzes ..... » 1278

Schenkungsteuer: Bindungswirkung von Wertfeststellungsbescheiden bei

Zusammenrechnung mehrerer Erwerbe ..... » 1279

Bundeskabinett beschließt den Entwurf des Finanzkriminalitäts-

bekämpfungsgesetzes ..... » 1280

### ANALYSE

Haftung der Organgesellschaft für nach Beendigung der Organschaft entstandene Steuern – Anmerkungen zur Entscheidung des BFH vom 05.04.2022 – VII R 18/21

*Sounia Kombert* ..... » 1281

# Ihr Anspruch. Unsere Expertise.



## Das Standardwerk für Wirtschaftsprüfung und Rechnungslegung.

### WP Handbuch Wirtschaftsprüfung und Rechnungslegung

Das WP Handbuch erfasst alle wesentlichen Aspekte im Zusammenhang mit der Vorbehaltsaufgabe der Wirtschaftsprüfer – der Abschlussprüfung. Umfassend werden die Grundlagen der Rechnungslegung nach HGB und PubLG für Unternehmen und Konzerne dargestellt. Korrespondierend dazu werden die Handlungserfordernisse für die Jahres- und Konzernabschlussprüfung aufgezeigt.



Scannen und exklusive  
Leseprobe entdecken!

IDW (Hrsg.) // 18. Auflage // Juni 2023 //  
2.700 Seiten // Hardcover und Online-Abo

ab 59,00 €

**IDW Verlag GmbH**

▪ 40474 Düsseldorf ▪ Tel: 0211 - 4561 222 ▪ Fax: 0211 - 4561 206 ▪ Mail: [service@idw-verlag.de](mailto:service@idw-verlag.de)

## 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](http://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](http://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](mailto:service@idw-verlag.de)  
IDW Verlag GmbH ■ Tersteegenstraße 14 ■ 40474 Düsseldorf ■ [idw-verlag.de](http://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.-Volksw. Cornelia Schrage  
Dipl.-Bibl. Elke Grün (Assistenz)  
Tel.: (0211) 4561-280  
Fax: (0211) 4561-277  
E-Mail: [armeloh@idw-verlag.de](mailto:armeloh@idw-verlag.de)

**Fachlicher Beirat:**  
WP StB RA Dr. Hans-Peter Aicher  
WP StB Prof. Dr. Frank Beine  
WP StB Dr. Stefan Bischof  
WP StB Andrea Bruckner  
WP StB Ullrich Hartmann  
WP StB Dr. Karl Petersen  
RAin Stefanie Reichel  
Prof. Dr. Oliver Thomas

**Internet:**  
[www.wpg.de](http://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](http://www.wpg.de) (WPg Service/Autoren)

**Bildrechte:**  
© AdobeStock\_239331146  
istockphoto-1083588442  
Bildnachweis: kenex

**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](mailto:post@idw-verlag.de)  
[www.idw-verlag.de](http://www.idw-verlag.de)

**ISSN:** 0340-9031

**Kundenservice:**  
Tel.: (0211) 4561-222  
Fax: (0211) 4561-206  
E-Mail: [kundenservice@idw-verlag.de](mailto: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](mailto: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 2023.

**Anzeigenschluss:**  
14 Tage vor Erscheinen

**Bruttobezugspreise 2023:**  
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](http://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 (15/16.2023).

**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 Speicherung 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.

Auch die Rechte der Wiedergabe durch  
Vortrag, Funk und Fernsehendung, im  
Magnettonverfahren oder auf ähnli-  
chem Wege bleiben vorbehalten. Foto-  
kopien für den persönlichen und son-  
stigen eigenen Gebrauch dürfen nur von  
einzelnen Beiträgen oder Teilen daraus  
als Einzelkopien hergestellt werden.  
Jede im Bereich eines gewerblichen Un-  
ternehmens hergestellte oder benützte  
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

# DIE LANG ERWARTETE NEUAUSGABE DES KLASSIKERS!

Unter Beibehaltung des bekannt hohen Niveaus wurde der Kommentar grundlegend aktualisiert und um neue Themenfelder erweitert. Erstmals einbezogen werden steuerbilanzielle Aspekte, um der jüngeren Rechtsentwicklung Rechnung zu tragen, sowie rechtsvergleichende Bezüge zum österreichischen Recht. Das Werk ist unmittelbar für die

Praxis verwertbar, wissenschaftlich zitierfähig und zeichnet sich durch eine geschlossene Kommentierung mit einer konsistenten Meinung aus. Die interdisziplinäre Themenbehandlung durch Wirtschaftsprüfer, Steuerberater und Juristen gibt Orientierung für die Bilanzierungs-, Prüfungs- und Beratungspraxis sowie Rechtsprechung.

- Neuausgabe des Kommentars »Rechnungslegung und Prüfung der Unternehmen« – bisher bekannt als »ADS«
- **Neu:** Einbeziehung steuerbilanzieller Vorschriften
- **Neu:** Rechtsvergleichende Bezüge zu den österreichischen Bilanzierungsvorschriften



Von führenden  
Expertinnen und  
Experten aus Praxis,  
Wissenschaft und  
Rechtsprechung

Heribert M. Anzinger | Peter Oser | Carsten Schlotter (Hrsg.)

## Rechnungslegung und Prüfung der Unternehmen

*Kommentar zum HGB mit Bezügen zum Steuerbilanzrecht, AktG, GmbHG, PubiG und rechtsvergleichenden Bezügen zu Österreich*  
7. Auflage 2023

Ca. 5600 Seiten | Geb.

Print: ISBN 978-3-7910-5861-0 | € 649,-

Basis-Lizenz: ISBN 978-3-7910-6047-7 € 396,- (ab 1.7.2024 € 498,-)

Weitere digitale Nutzungsmöglichkeiten unter [otto-schmidt.de](https://otto-schmidt.de)

Bereits erschienen.

**Band 1:** Oktober 2023

**Bände 2-5:** erscheinen sukzessive im Frühjahr 2024



Jetzt bestellen:

<https://www.schaeffer-poeschel.de/AOS>

**otto schmidt**

**SCHÄFFER | POESCHEL**

# SOLOON X

## Die Plattform für digitale Tools + Services

→ Für Sie als Wirtschaftsprüfer,  
Steuerberater und Entscheider

Auf SOLON X finden Sie im Bereich Tools + Services hilfreiche Software und Dienstleistungen, die für die Digitalisierung Ihres Business wichtig sind. Informieren Sie sich im Bereich News + Cases über aktuelle Trends und Themen. Starten Sie mit Solon X in die digitale Zukunft: [www.solon-x.de](http://www.solon-x.de)



Neutral



Transparent



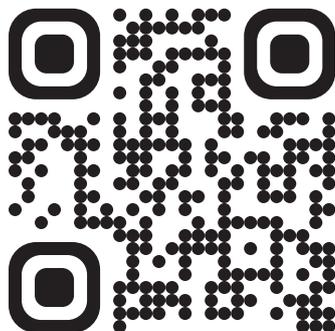
Praxisorientiert



Einfach



Fokussiert



powered by



Ein Angebot der IDW Verlag GmbH | +49 211 4561 111 | [mail@solon-x.de](mailto:mail@solon-x.de)