



02.2025

Jahrgang 78 / 15.01.25

ISSN 0340-9031 / www.wpg.de

406/62502

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

WPG

KOMPETENZ SCHAFFT VERTRAUEN

RECHNUNGSLEGUNG

IFRS 18: Ein genauer Blick auf die Zuordnung von Aufwendungen und Erträgen in der GuV

Patrick Arnold, Dr. Matthias Heinrichs und Udo Kalk-Griesan » 74

ASSURANCE

Generative KI als Copilot in der Abschlussprüfung

Frank Reutter und Dr. Tassilo L. Föhr » 59

RECHNUNGSLEGUNG

Green and more: Die Kunst der Wesentlichkeitsanalyse nach ESRS - Mehr als eine rein mathematische Übung

Konstantin Säuberlich und Stefanie Jordan » 83

BRANCHEN

Internationale öffentliche Rechnungslegung - Aktueller Arbeitsstand des IPSASB

Thomas Müller-Marqués Berger und Prof. Dr. Jens Heiling » 92

MANAGEMENT & BERATUNG

Stagnation und (k)ein Ende? - Ein wirtschaftlicher Jahresrück- und -ausblick

Patrik-Ludwig Hantzsch » 101

STEUERN & RECHT

Ermittlung des Beteiligungsbesitzes bei Streubesitzdividenden

Hans-Martin Eckstein und Christian Sauer » 109

Hinzurechnungsbesteuerung: Sind mittelbare Beteiligungen über nicht nahestehende Personen für die Höhe der Beherrschungsquote nicht zu berücksichtigen?

Thomas Kollruss » 115

Intuitiv, Effizient, Modular.



Maßgeschneiderte Qualitätsmanagement-Lösungen für Ihre WP-Praxis.



IDW Qualitätsmanagement Handbuch (QMHB)

Aufbau und Organisation eines leistungsfähigen und effizienten Qualitätsmanagementsystems

Das QMHB unterstützt WP-Praxen beim Aufbau und Organisation eines leistungsfähigen und effizienten Qualitätsmanagementsystems sowie bei der Bearbeitung verschiedener Aufträge, wie z.B. der Jahresabschlussprüfung, der Konzernabschlussprüfung oder der Erstellung von Jahresabschlüssen. Es ist entsprechend modular aufgebaut.

Jetzt scannen und das IDW
QMHB entdecken!





ASSURANCE

KOMPAKT

Änderungen in IDW PS KMU 7 (09.2022) mit Folgeänderungen für IDW PS KMU 1 (09.2022) » 57

Fragen und Antworten zu besonderen Überlegungen bei der Konzernabschlussprüfung (F&A zu ISA [DE] 600 (Revised)) » 57

Aus ausländischen Fachzeitschriften » 58

ANALYSE

Generative KI als Copilot in der Abschlussprüfung
Frank Reutter und Dr. Tassilo L. Föhr » 59



RECHNUNGSLEGUNG

KOMPAKT

Zur Einleitung von Ordnungsgeldverfahren für das Geschäftsjahr mit dem Bilanzstichtag 31.12.2023 » 68

Geplante Neufassung von IDW RS HFA 18: Bilanzierung von Beteiligungen an Personenhandelsgesellschaften im handelsrechtlichen Jahresabschluss » 68

Neue Entwürfe der ESRS-Modulverlautbarung IDW RS FAB 100 » 69

IDW Eingabe: Vorschläge des IASB zur Berichterstattung über klimabezogene und andere Unsicherheiten » 70

GRI und EFRAG: vertiefte Zusammenarbeit » 71

EU-Kommission: neue FAQ-Dokumente zur Umsetzung der EU-Taxonomie » 72

EU-Kommission: Form und Format des länderbezogenen Ertragsteuerinformationsberichts » 72

Biodiversitätsmanagement: Handreichung für Aufsichtsräte » 73

EFRAG: Endorsement der Annual Improvements – Volume 11 » 73

ANALYSE

IFRS 18: Ein genauer Blick auf die Zuordnung von Aufwendungen und Erträgen in der GuV
Patrick Arnold, Dr. Matthias Heinrichs und Udo Kalk-Griesan » 74

Green and more: Die Kunst der Wesentlichkeitsanalyse nach ESRS – Mehr als eine rein mathematische Übung
Konstantin Säuberlich und Stefanie Jordan » 83



FINANCIAL SERVICES

KOMPAKT

EZB: zweiter Fortschrittsbericht zur Vorbereitungsphase für den digitalen Euro » 87

EBA: Leitlinien für Institute zur Einhaltung restriktiver Maßnahmen » 87

Neue Leitlinien zur Eignungsbeurteilung von Schlüsselpersonen » 88

DORA: Benennung kritischer Drittdienstleister » 88

Änderungsverordnung zur MaSanV in Kraft getreten » 89

BaFin: Entwurf einer Verordnung zur Änderung der Prüfungsberichtsverordnungen für Wertpapierinstitute und für Schwarmfinanzierungsdienstleister » 89

Verbriefungen: BaFin konsultiert Rundschreiben » 89



BRANCHEN

KOMPAKT

- IPSASB: Standards zu natürlichen Ressourcen » 90
- Geplante Neufassung von IDW RS HFA 15: handelsrechtliche Bilanzierung von Emissionsberechtigungen und des Treibhausgas-Quotenhandels » 90
- Bundesgesetzblatt: Verkündung des Krankenhausversorgungsverbesserungsgesetzes » 91

ANALYSE

- Internationale öffentliche Rechnungslegung – Aktueller Arbeitsstand des IPSASB
Thomas Müller-Marqués Berger und Prof. Dr. Jens Heiling » 92



MANAGEMENT & BERATUNG

ANALYSE

- Stagnation und (k)ein Ende? – Ein wirtschaftlicher Jahresrück- und -ausblick
Patrik-Ludwig Hantzsch » 101



STEUERN & RECHT

KOMPAKT

- Bundesfinanzhof: Dreiecksgeschäfte und Vorsteuerabzug bei Mieterstrom » 106
- EU-Rechnungshof: Kritik an Mängeln bei der Bekämpfung schädlicher Steuerpraktiken » 106
- Rat der EU: neue Regelungen zur Modernisierung des Mehrwertsteuerrechts .. » 107
- EuGH bestätigt Fremdbesitzverbot für Kanzleien » 108

ANALYSE

- Ermittlung des Beteiligungsbesitzes bei Streubesitzdividenden
Hans-Martin Eckstein und Christian Sauer » 109
- Hinzurechnungsbesteuerung: Sind mittelbare Beteiligungen über nicht nahestehende Personen für die Höhe der Beherrschungsquote nicht zu berücksichtigen?
Thomas Kollruss » 115

Ihnen fehlt es an praktischen Einblicken in die Nachhaltigkeitsberichterstattung?

Sustainability Reporting

Praxisnahe Informationen
und Fallstudien

Sustainability Reporting bietet Ihnen:

- **Fundiertes Expertenwissen:** Darstellung der neuesten regulatorischen Vorgaben & Standards im Bereich Nachhaltigkeit
- **Repräsentative Fallstudien:** Direkte Umsetzung und Anwendung relevanter Inhalte anhand praxisnaher Casestudies
- **Laufende Aktualisierung:** Ergänzung neuer Fallstudien, um stets die neuesten Entwicklungen abzudecken



Jochen Theis (Hrsg.) // Online-Ausgabe
336 Seiten // ISBN: 978-3-8021-2918-6

Scannen & Entdecken!

59,00 €



IDW Verlag GmbH

shop.idw-verlag.de • Tel.: 0211 - 4561 222 • E-Mail: service@idw-verlag.de

ESG-NAVIGATOR



ESG NAVIGATOR

Herausgeber

Deloitte

Stets aktuell, immer präzise!

Ihre Vorteile auf einen Blick:

- alle zentralen Gesetze, Initiativen, Verordnungen und Rechtsakte
- auf deutscher, europäischer und internationaler Ebene kommentiert
- kontinuierlich aktualisiert

Navigieren Sie durch die neuesten Entwicklungen in der Nachhaltigkeitsberichterstattung.



Deloitte (Hrsg.) // Online in der IDW Bi-
bliothek // Offline in der IDW Bibliothek
App für Windows, iOS und Android

Scannen & kostenlos testen!

p.a 69,00 €

SOLO N X



Klimahelden

Jetzt
NEU auf
SOLO N-X.DE



QR-Code Scannen
für mehr Infos!

ESG-Hub: Erstellen Sie CSRD-konforme Berichte und CO2-Bilanzen

- » Setzen Sie auf eine KI basierte All-in-One-Plattform für ein einfaches Nachhaltigkeitsmanagement in Ihrem Unternehmen.
- » Die Plattform ermöglicht Unternehmen, Emissionen präzise zu erfassen, zu analysieren, zu reduzieren und zu kompensieren. Gleichzeitig erleichtert sie die Erstellung und Prüfung von CSRD- und ESG-Berichten und unterstützt Unternehmen dabei, Nachhaltigkeitsanforderungen sicher und konform zu erfüllen.

Branchenlösungen für WP + STb

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)
Till Spielmann M.A.
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 werden ausschließlich
an die Anschrift der Redaktion
erbeten. Für unverlangt eingesandte
Manuskripte wird keine Haftung
übernommen. Es werden nur
Originalarbeiten zur Veröffentlichung
angenommen.

Autorenhinweise:
www.wpg.de (WPG Service/Autoren)

Bildrechte:
© AdobeStock_852404132
Bildnachweis: Johannes

Verlag:
IDW Verlag GmbH
Roßstraße 74
40476 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
Roßstraße 74
40476 Düsseldorf
Tel.: (0211) 4561-139
Fax: (0211) 4561-88-139
E-Mail: maik.luettich@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 2025.

Anzeigenschluss:
14 Tage vor Erscheinen

Bruttobezugspreise 2025:
WPG Komfort: WPG Heft, WPG Online
und IDW Bibliothek App*
Jahresabonnement: 453,00 €
zzgl. Versandkosten

WPG Digital: WPG Online und
IDW Bibliothek App*
Jahresabonnement: 389,00 €

WPG Print: WPG Heft
Jahresabonnement: 389,00 €
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: DEUTDEDD

Erscheinungsweise:
Am 1. und 15. eines jeden Monats.
Im Sommer erscheint eine Doppel-
ausgabe (15/16.2025).

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-
en 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

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!



SOLOON X



FIT für die digitale Zukunft?

» Branchenlösungen für Wirtschaftsprüfer, Steuerberater und Entscheider

Auf **SOLOON 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



Neutral



Transparent



Praxisorientiert



Einfach



Fokussiert

powered by



Ein Angebot der IDW Verlag GmbH | +49 211 4561 111 | mail@solon-x.de

