



05.2024

Jahrgang 77 / 01.03.24

ISSN 0340-9031 / www.wpg.de

406/62405

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

Änderungen und Entwicklung der Besteuerung von Personen- gesellschaften

Dr. Michael Brauer und Simone Kristin Schmalhofer » 291

WPg

KOMPETENZ SCHAFFT VERTRAUEN

ASSURANCE

IT and more: Data Lakes in der Wirtschaftsprüfung zur Unterstützung analytischer Prüfungshandlungen

Dr. Aykut Bußian

» 247

Die Unabhängigkeit des Abschlussprüfers im Kontext zu Tätigkeiten bei Mehrmandantendienstleistern

Konstantin Pieper, Tino Behrends, Eike Hegemann und Michael Skall

» 250

RECHNUNGSLEGUNG

Europäische Enforcement-Systeme im Vergleich

Friederike Dietzel

» 259

FINANCIAL SERVICES

Implikationen der European Sustainability Reporting Standards für das Risikomanagement von Banken

Prof. Dr. Arnd Wiedemann, Yanik Bröhl und Michael Mies

» 270

MANAGEMENT & BERATUNG

Qualitative und quantitative Risikobeurteilung sowie Risikoaggregation

Prof. Dr. Marc Diederichs, Frank Giesing, Stefan Goedecke, Dr. Georg Hax, Henning Meyer, Rico Madeß, Carmen Oberhauser und Christoph Riesch

» 281

STEUERN & RECHT

Verrechnungspreise für Finanzierungsbeziehungen

Prof. Dr. Xaver Ditz, Dr. Christian Engelen und Dr. Alexander Spychalski

» 295

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!





ASSURANCE

KOMPAKT

IDW Praxishinweis 4/2023: Ausgestaltung und Prüfung des IKS zur Aufstellung eines Nachhaltigkeitsberichts	» 245
Abschlussprüfung kleiner und mittelgroßer Unternehmen: Aufhebung von IDW PH 9.100.1	» 245
IAASB: Konsultation zu begrenzten Standard-Änderungen aufgrund der geänderten PIE-Definition im IESBA Code of Ethics	» 246
IESBA: Entwürfe von Ethik-Standards zur Prüfung von Nachhaltigkeitsberichten	» 246

ANALYSE

IT and more: Data Lakes in der Wirtschaftsprüfung zur Unterstützung analytischer Prüfungshandlungen	
<i>Dr. Aykut Bußian</i>	» 247
Die Unabhängigkeit des Abschlussprüfers im Kontext zu Tätigkeiten bei Mehrmandantendienstleistern	
<i>Konstantin Pieper, Tino Behrends, Eike Hegemann und Michael Skall</i>	» 250



RECHNUNGSLEGUNG

KOMPAKT

ESAP: EU-Vorschriften im EU-Amtsblatt veröffentlicht	» 256
Nachhaltigkeitsberichterstattung: EFRAG veröffentlicht Entwürfe von Standards für KMU	» 256
GRI: Biodiversität und Bergbau	» 257

ANALYSE

Europäische Enforcement-Systeme im Vergleich – Eine empirische Auswertung der Enforcement-Praxis	
<i>Friederike Dietzel</i>	» 259



FINANCIAL SERVICES

KOMPAKT

Strengere EU-Vorschriften zur Bekämpfung von Geldwäsche und Terrorismusfinanzierung	» 267
IKT-Risikomanagement: erste Standards im Rahmen von DORA	» 267
Immobilienrisiken auf den EU-Wertpapiermärkten und in Investmentfonds ...	» 268
Mindestzahl von Geschäftsleitern	» 268
EMIR-Meldungen: BaFin wendet neue ESMA-Leitlinien an	» 268
EU-Aufsichtsbehörden fordern bessere Überwachung von BigTechs im Finanzsektor	» 269
BaFin veröffentlicht Fragen und Antworten zur überarbeiteten ELTIF-Verordnung	» 269

ANALYSE

Implikationen der European Sustainability Reporting Standards für das Risikomanagement von Banken	
<i>Prof. Dr. Arnd Wiedemann, Yanik Bröhl und Michael Mies</i>	» 270



BRANCHEN

KOMPAKT

Prüfungen im Zusammenhang mit KWK-Anlagen und der Förderung von Wärme-/Kältespeichern (IDW PH 9.970.32 und IDW PH 9.970.34)	» 277
Aktualisierung von IDW PH 9.970.20 zu Prüfungen im Zusammenhang mit der Besonderen Ausgleichsregelung nach dem EnFG	» 277
IPSASB veröffentlicht Entwürfe zu natürlichen Ressourcen	» 278



MANAGEMENT & BERATUNG

KOMPAKT

Rahmen für Künstliche Intelligenz in der EU steht: KI-Verordnung einstimmig gebilligt	» 279
EU schnürt Paket zur Förderung von Künstlicher Intelligenz	» 280

ANALYSE

Qualitative und quantitative Risikobeurteilung sowie Risikoaggregation – Kritische Überlegungen aus der Unternehmenspraxis <i>Prof. Dr. Marc Diederichs, Frank Giesing, Stefan Goedecke, Dr. Georg Hax, Henning Meyer, Rico Modeß, Carmen Oberhauser und Christoph Riesch</i>	» 281
--	-------



STEUERN & RECHT

KOMPAKT

Bundeszentralamt für Steuern: Aktualisierung des Kommunikationshandbuchs zu Meldepflichten digitaler Plattformbetreiber	» 288
Tonnagebesteuerung – Vorlage an das BVerfG zur Frage der Verfassungsmäßigkeit der rückwirkenden Besteuerung bei unentgeltlicher Rechtsnachfolge	» 288
IDW zum BEFIT-Vorschlag der EU-Kommission	» 290

ANALYSE

Änderungen und Entwicklung der Besteuerung von Personengesellschaften <i>Dr. Michael Brauer und Simone Kristin Schmalhofer</i>	» 291
Verrechnungspreise für Finanzierungsbeziehungen – Die Verwaltungsgrundsätze Verrechnungspreise 2023 unter Berücksichtigung der „Zinsurteile“ des BFH <i>Prof. Dr. Xaver Ditz, Dr. Christian Engelen und Dr. Alexander Spsychalski</i>	» 295

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

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.



Scannen & kostenlos testen!

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

p.a 69,00 €

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 Manuskripte wird keine Haftung übernommen. Es werden nur Originalarbeiten 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 Doppelausgabe (15/16.2024).

Urheber- und Verlagsrechte:

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

tung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Bearbeitung in elektronischen Systemen.

Alle Rechte, insbesondere das der Übersetzung in fremde Sprachen, sind vorbehalten. 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 Datenverarbeitungsanlagen, verwendbare Sprache übertragen werden. Der Verlag behält sich das Vervielfältigungsrecht zu Zwecken des Text und Data Mining vor.

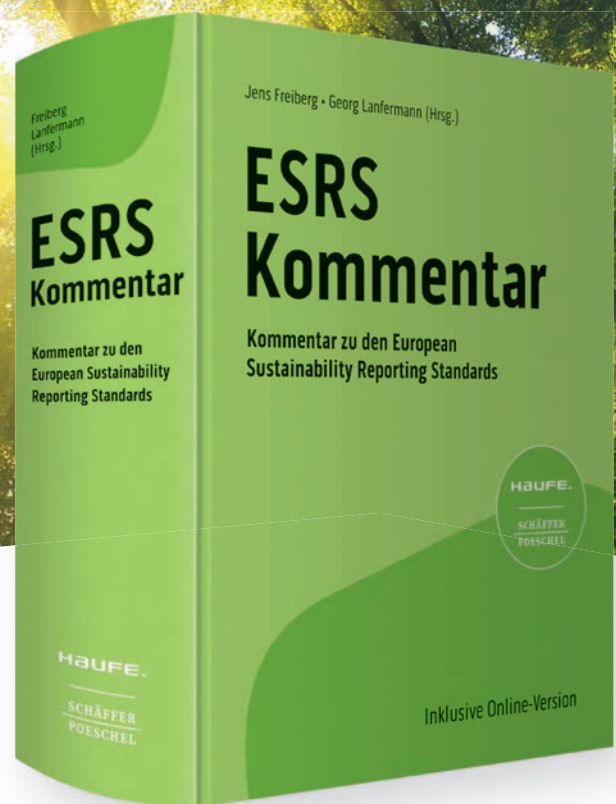
Auch die Rechte der Wiedergabe durch Vortrag, Funk und Fernsehsendung, im Magnettonverfahren oder auf ähnlichem Wege bleiben vorbehalten. Fotokopien für den persönlichen und sonstigen eigenen Gebrauch dürfen nur von einzelnen Beiträgen oder Teilen daraus als Einzelkopien hergestellt werden. Jede im Bereich 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

FÜR DIE SICHERE NACHHALTIGKEITSBERICHTERSTATTUNG



TOPAKTUELLE KOMMENTIERUNG

Der Praxiskommentar bietet Ihnen fundiertes Expertenwissen von erfahrenen Fachleuten aus Unternehmenspraxis, Beratung, Prüfung und Wissenschaft. Diese sind mit den tatsächlichen Herausforderungen bei der Umsetzung der neuen Standards bestens vertraut und unterstützen Sie mit Beispielen, praxiserprobten Einsichten und Umsetzungsempfehlungen auch aus ihren eigenen Implementierungserfahrungen bei der Erstellung Ihres Nachhaltigkeitsberichts.

- + **Verlässliches Expertenwissen mit hoher Praxisausrichtung**
- + **Verständliche Darstellung mit Beispielen und Umsetzungsempfehlungen**
- + **Berücksichtigung von Prüfungsaspekten**
- + **Inklusive aktueller Online-Version und Online-Seminaren zu den ESRS**

ISBN 978-3-648-17339-8
1.176 Seiten | **248 €** [D]

Jetzt versandkostenfrei bestellen:
www.haufe.de/fachbuch
0800 50 50 445 (Anruf kostenlos)
oder in Ihrer Buchhandlung

SOLON X



FIT für die digitale Zukunft?

» Branchenlösungen für 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



Neutral



Transparent



Praxisorientiert



Einfach



Fokussiert

powered by



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

