



11.2023

Jahrgang 76 / 01.06.23

ISSN 0340-9031 / www.wpg.de

406/62311

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

STEUERN & RECHT

Disquotale Gewinnausschüttungen in der steuerlichen Gestaltungspraxis

Prof. Dr. Sebastian Mirbach und Dr. Julian M. Egelhof » 651

WPG

KOMPETENZ SCHAFFT VERTRAUEN

ASSURANCE

IT and more: Generative Künstliche Intelligenz

Torsten Berge » 607

Prüfung von Angaben nach der EU-Taxonomie

Dr. Tobias Gerwing und Carl Wolff » 610

RECHNUNGSLEGUNG

Bewertungsmaßstäbe und -methoden in der internationalen Finanzberichterstattung

Prof. Dr. Klaus Ruhnke » 621

Einblicke in die erstmalige Anwendung der EU-Taxonomie - Ist der Umfang der abgedeckten Wirtschaftsaktivitäten zu gering?

Julian Berens » 630

MANAGEMENT & BERATUNG

Herausforderungen bei der Berichterstattung über die „gewährte oder geschuldete“ Vorstandsvergütung - Ziel definiert, Ziel verfehlt?

Alexander Hofer, Univ.-Prof. Dr. Roman Rohatschek und Lisa Grufeneder » 639

STEUERN & RECHT

Erstes höchstrichterliches Judikat zu Krypto-Währungen

Dr. Andreas S. Bolik und Dr. Florian S. Zawodsky » 659

Seit rund 80 Jahren: Expertise auf Augenhöhe



Portrait Dr. Franz Leyers

Spezialversicherer
für Wirtschaftsprüfer
und Steuerberater

Als erste Berufshaftpflichtversicherung für Wirtschaftsprüfer haben wir Geschichte geschrieben. Dr. Franz Leyers verdanken wir den Neuaufbau unserer Organisation in der jungen Bundesrepublik als einzigartiger Spezialist für die Berufshaftpflichtversicherung der Wirtschaftsprüfer und Steuerberater. So bieten wir Ihnen gleichzeitig die Vorteile fokussierter Fachkompetenz eines flexiblen Anbieters mit der Finanzkraft der beteiligten Versicherer. Egal ob kleine Kanzlei oder großes internationales Netzwerk – wir entwickeln maßgeschneiderte Lösungen und unterstützen Sie stets pragmatisch, persönlich und partnerschaftlich.



Die Versicherergemeinschaft
für Steuerberater und
Wirtschaftsprüfer

INHALT



ASSURANCE

KOMPAKT

- Neues internationales Gremium für eine unabhängigere Standardsetzung » 605
- IDW PS 345 n. F.: Auswirkungen des Deutschen Corporate Governance Kodex auf die Abschlussprüfung » 605
- IDW zur Prüfung der künftigen Nachhaltigkeitsberichterstattung » 606

ANALYSE

- IT and more: Generative Künstliche Intelligenz – Nutzungsmöglichkeiten für die Wirtschaftsprüfung
Torsten Berge » 607
- Prüfung von Angaben nach der EU-Taxonomie – Empirische Befunde einer explorativen Studie
Dr. Tobias Gerwing und Carl Wolff » 610



RECHNUNGSLEGUNG

KOMPAKT

- IASB: eng gefasste Änderungen an IAS 12 » 619
- ISSB priorisiert klimabezogene Angaben » 619
- Neues Rahmenwerk für die Berichterstattung über naturbezogene Aspekte geplant » 620

ANALYSE

- Bewertungsmaßstäbe und -methoden in der internationalen Finanzberichterstattung
Prof. Dr. Klaus Ruhnke » 621
- Einblicke in die erstmalige Anwendung der EU-Taxonomie – Ist der Umfang der abgedeckten Wirtschaftsaktivitäten zu gering?
Julian Berens » 630



BRANCHEN

KOMPAKT

- Ausweis von Immobilien des Anlage- und Umlaufvermögens im handelsrechtlichen Jahresabschluss (IDW RS IFA 3) » 637
- IDW Eingabe: Klärung von Zweifelsfragen zur Prüfung der DFG-Programmpauschale » 637
- IDW zur Leasing-Bilanzierung im öffentlichen Sektor » 638



MANAGEMENT & BERATUNG

ANALYSE

- Herausforderungen bei der Berichterstattung über die „gewährte oder geschuldete“ Vorstandsvergütung – Ziel definiert, Ziel verfehlt?
Alexander Hofer, Univ.-Prof. Dr. Roman Rohatschek und Lisa Grufeneder » 639



STEUERN & RECHT

KOMPAKT

- Kein Abzug sogenannter finaler ausländischer Betriebsstättenverluste » 648
- IDW zum Diskussionsentwurf zur Umsetzung der Mindestbesteuerungsrichtlinie » 649
- Einführung von Commercial Courts und von Englisch als Gerichtssprache in der Zivilgerichtsbarkeit » 650

ANALYSE

- Disquotale Gewinnausschüttungen in der steuerlichen Gestaltungspraxis
Prof. Dr. Sebastian Mirbach und Dr. Julian M. Egelhof » 651
- Erstes höchstrichterliches Judikat zu Krypto-Währungen –
BFH-Urteil vom 14.02.2023 – IX R 3/22
Dr. Andreas S. Bolik und Dr. Florian S. Zawodsky » 659



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

Aktuelle Normen für den Berufsstand

Neuaufgabe



Die Neuaufgabe IDW Textausgabe Wirtschaftsgesetze enthält alle wichtigen nationalen und europäischen Normen, die Prüfer, Berater und Fachkräfte aus Unternehmen für ihre tägliche Arbeit benötigen. Die Neuaufgabe hat den Rechtsstand 1. Januar 2023.

Die Neuaufgabe berücksichtigt u.a. Änderungen

- im AktG, im GmbHG und in weiteren Gesetzen durch die Einführung virtueller Haupt- und sonstiger Vertreterversammlungen,
- im GwG, im KWG und im VAG durch die Sanktionsdurchsetzungsgesetze I und II,
- Änderungen im Insolvenzrecht durch das SanInsKG (vorher: COVID-19-Insolvenzaussetzungsgesetz),
- Änderungen der Berufssatzung WP/vBP sowie
- die Neufassung des Corporate Governance Kodex.

 shop.idw-verlag.de

Wirtschaftsgesetze

€ 48,-

IDW (Hrsg.) // IDW Textausgabe // März 2023
 39. aktualisierte Auflage // 2600 Seiten // Hardcover
 mit Online-Zugang und Offline-Nutzung in der IDW
 Bibliothek App // ISBN 978-3-8021-2766-3

Neuaufgabe



Fortlaufend aktualisiert



 shop.idw-verlag.de

International Financial
Reporting Standards IFRS

€ 87,-

IDW (Hrsg.) // IDW Textausgabe einschließlich International Accounting Standards (IAS) und Interpretationen – Die amtlichen EU-Texte Englisch-Deutsch // 16. aktualisierte Auflage // April 2023 // 2.450 Seiten // Hardcover // mit Online-Zugang und Offline-Nutzung in der IDW Bibliothek App // ISBN 978-3-8021-2767-0

 shop.idw-verlag.de

ESG-Navigator

€ 69,-

Deloitte (Hrsg.) // Nachhaltigkeitsberichterstattung auf einen Blick – fortlaufende Aktualisierung // Normen zur Nachhaltigkeitsberichterstattung // Online-Ausgabe im Abonnement für 12 Monate // mit Online-Zugang und Offline-Nutzung in der IDW Bibliothek App
 ISBN 978-3-8021-2747-2

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.-Volksw. Cornelia Schrage
Dipl.-Bibl. Elke Grün (Assistenz)
Tel.: (0211) 4561-280
Fax: (0211) 4561-277
E-Mail: 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

**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_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
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 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

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 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.

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 Gebührensatzung 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

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 im Rahmen jeweils verfügbarer Stellen

Wirtschaftsprüferinnen und Wirtschaftsprüfer (m/w/d)

für das Grundsatzreferat 121 „Berufsaufsicht“

An der Schnittstelle zwischen Praxis, Verwaltung und Politik haben Sie im Grundsatzreferat der APAS die Möglichkeit, die Entwicklung des Berufsrechts maßgeblich mitzugestalten. Hierbei stehen Sie hausintern mit den Kolleginnen und Kollegen der Berufsaufsichtsreferate oder der Inspektionen im stetigen interdisziplinären Kontakt und sind mitverantwortlich für die behördeninterne Aufarbeitung von Grundsatzfragen. Darüber hinaus erhalten Sie die Chance, die aus der täglichen Arbeit gewonnenen Erkenntnisse in die Fortentwicklung des Berufsstandes und des Berufsrechts einfließen zu lassen. Die Tätigkeit im Grundsatzreferat orientiert sich hierbei an der Arbeit der Grundsatzabteilungen der Wirtschaftsprüferpraxen. Sie erfährt jedoch durch die Sonderstellung der APAS als Aufsichtsbehörde im Gefüge der Finanzaufsicht in Deutschland einen besonderen Reiz.

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 Beschlusskammersitzung 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.

Nähere Informationen zu Ihren Aufgaben, unseren Anforderungen und Leistungen finden Sie hier:



Für Rückfragen zum Bewerbungsverfahren steht Ihnen Herr Patrick Winter (Personalreferent) unter der Rufnummer 06196 / 908-2276 gern zur Verfügung.

Wir freuen uns auf Ihre Bewerbung!

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.



Mehr Informationen unter datev.de/wirtschaftspruefung



Zukunft gestalten.
Gemeinsam.