



**03.2025**

Jahrgang 78 / 01.02.25

ISSN 0340-9031 / www.wpg.de

406/62503

**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

**RECHNUNGSLEGUNG**

# Modifizierte und neue Schnittmengen zwischen Lagebericht und Nachhaltigkeitsbericht

Susanne Kolb und Dr. Guido Neubeck » 134

# WPG

**KOMPETENZ SCHAFFT VERTRAUEN**

**ASSURANCE**

**Smart Contracts und ihre Auswirkungen auf Abschlussprüfung und Internes Kontrollsystem**

Heiko Jacob, Martin Flisgen, Max Düren und Martin Bobb

» 124

**RECHNUNGSLEGUNG**

**Auswirkungen eines erhöhten Ausfallrisikos auf das Hedge Accounting nach IFRS 9 im Blickpunkt des Enforcement**

Prof. Dr. René Pollmann und Prof. Dr. Inge Wulf

» 143

**MANAGEMENT & BERATUNG**

**SAP S/4HANA - Chance und Herausforderung für die Steuerfunktion**

Christian Amberg, Nancy Schanda und Christian Stender

» 158

**STEUERN & RECHT**

**Aktuelles zur Spartenrechnung innerhalb einer Organschaft**

Steffen Döring

» 167

**Das Verhältnis der Hinzurechnungsbesteuerung zur globalen Mindestbesteuerung**

Dr. Oliver Heinsen und Alexander Hahn

» 171

**IT and more: Vertragliche Gestaltungsmöglichkeiten bei der Beschaffung von Generative-AI-Systemen und AI-Enabled Services**

Dr. Till Contzen

» 181

# Expertenrat rund um die GmbH



## Erscheinungsweise, Inhalt

Praxisnahe Beiträge zum Steuer- und Gesellschaftsrecht der GmbH (& Co. KG) – jeden Monat seit über 40 Jahren

## Gestaltungs-Beratung

Direkt umsetzbares Beratungs-Know-how u.a. zu den Schwerpunkt-Themen Steuern, Vergütung und Haftung

## Darstellungsform

Leicht verständliche Sprache mit praxisnahen Beispielen

## Lieferform

- Wahlweise als Print- oder Digital-Fassung
- Die Digitalversion mit Verlinkung zu Volltext-Urteilen und -Erlassen der Finanzverwaltung

## GmbH-Datenbank

Komfortable Recherche nach Begriffen und Urteilen zum Steuer- und Gesellschaftsrecht sowie mit allen Beiträgen der GmbH-Steuerpraxis seit 2003

## „Steuerzahler-Tip“

Informationsdienst mit ca. 15 Steuertipps und Beratungs-Know-how für den Privatbereich als ständige Beilage

Weitere Informationen auf [www.vsrw.de](http://www.vsrw.de)

Bestellung per Fax 0228 95124-90 oder per E-Mail an [abo@vsrw.de](mailto:abo@vsrw.de)

Ich bestelle ein Schnupper-Abo *GmbH-Steuerpraxis* über 6 Ausgaben zum Preis von 30 € zzgl. MwSt. inkl. Versandkosten. Ich wünsche die Zusendung (bitte ankreuzen)

- als Print-Fassung per Post
- als Digital-Fassung per E-Mail

Wenn ich mich nach Erhalt der 6. Ausgabe nicht melde, erhalte ich die Zeitschrift weiterhin in der vorstehend gekennzeichneten Version. Dann zahle ich halbjährlich für die Printversion 129 € zzgl. MwSt. und Versandkosten und für die Digital-Fassung 120 € zzgl. MwSt., spare also die Versandkosten. Kündigen kann ich das reguläre Abonnement jederzeit zum Ende eines Monats.

Datum  Unterschrift

\_\_\_\_\_  
Firma

\_\_\_\_\_  
Name, Vorname

\_\_\_\_\_  
Straße, Nr.

\_\_\_\_\_  
PLZ, Ort

\_\_\_\_\_  
Tel. Fax

\_\_\_\_\_  
E-Mail 25 - 1001



**ASSURANCE**

**KOMPAKT**

APAS: Auswirkungen der fehlenden Umsetzung der CSRD auf die Honorare für das Geschäftsjahr 2024 zur Berechnung des Fee Cap ..... » 121

Regierungsentwurf eines Gesetzes zur Änderung der Wirtschaftsprüferordnung (WPO-Novelle) ..... » 121

WPK: Vierte Änderung der Berufssatzung für WP/vBP ..... » 122

IESBA: Ethik-Standards zur Prüfung und Erstellung von Nachhaltigkeitsberichten ..... » 122

Aus ausländischen Fachzeitschriften ..... » 123

**ANALYSE**

Smart Contracts und ihre Auswirkungen auf Abschlussprüfung und Internes Kontrollsystem  
*Heiko Jacob, Martin Flisgen, Max Düren und Martin Bobb* ..... » 124



**RECHNUNGSLEGUNG**

**KOMPAKT**

IDW RS FAB 7: Neufassung der IDW Verlautbarung zur handelsrechtlichen Rechnungslegung von Personenhandelsgesellschaften ..... » 129

IASB: Änderungen für Lieferverträge über naturabhängige Energien ..... » 129

EFRAG: weitere Erläuterungen zu den ESRS ..... » 130

EFRAG: Ergänzung der ESRS-Datenpunkt-Liste ..... » 131

Nachhaltigkeitsberichterstattung: EFRAG veröffentlicht Standard für nicht börsennotierte KMU ..... » 131

IDW: Fragen und Antworten zur verspäteten Umsetzung der CSRD ..... » 132

ESMA: geplante Änderung der ESEF- und EEAP-Standards ..... » 132

TNFD: Deutsche Consultation Group gestartet ..... » 132

Platform on Sustainable Finance: Empfehlungen zur Aufnahme neuer Wirtschaftstätigkeiten in die Umwelt-Taxonomie-Verordnung ..... » 133

**ANALYSE**

Modifizierte und neue Schnittmengen zwischen Lagebericht und Nachhaltigkeitsbericht – Zusammenspiel der Berichtswerke  
*Susanne Kolb und Dr. Guido Neubeck* ..... » 134

Auswirkungen eines erhöhten Ausfallrisikos auf das Hedge Accounting nach IFRS 9 im Blickpunkt des Enforcement – Konkretisierung der Effektivitätsbedingung eines nicht dominierenden Kreditrisikoeinflusses  
*Prof. Dr. René Pollmann und Prof. Dr. Inge Wulf* ..... » 143



**FINANCIAL SERVICES**

**KOMPAKT**

Hochrisikostaaten: BaFin aktualisiert Rundschreiben ..... » 150

Geldwäschegesetz: BaFin aktualisiert Auslegungs- und Anwendungshinweise .. » 150

Immobilienbewertungen: BaFin konsultiert überarbeitetes Rundschreiben .... » 151

EZB: unveränderte Kapitalanforderungen 2025 ..... » 151

AFS: Verwundbarkeiten im deutschen Finanzsystem bauen sich langsam und geordnet ab, systemische Risiken bleiben aber erhöht .....	» 151
Bundesgesetzblatt: Gesetz über die Digitalisierung des Finanzmarkts .....	» 152
Grundsatz der unternehmerischen Vorsicht: BaFin konsultiert neues Rundschreiben .....	» 152
BaFin: neue Allgemeinverfügung zu Instrumenten des harten Kernkapitals bei Genossenschaftsbanken .....	» 153
BaFin: Prioritäten in der Versicherungsaufsicht 2025 .....	» 153
BaFin: XBRL als neuer Standard im Berichtswesen von Versicherungsunternehmen und Pensionsfonds .....	» 154
Stresstest: EIOPA veröffentlicht Ergebnisse 2024 .....	» 154



## BRANCHEN

### KOMPAKT

EU startet Aktionsplan für mehr Cybersicherheit im Gesundheitswesen .....	» 155
---	-------



## MANAGEMENT & BERATUNG

### KOMPAKT

EDSA: Orientierungshilfe für den datenschutzkonformen Einsatz von KI .....	» 156
ENISA: erster Bericht zur Cybersicherheit in der EU .....	» 156
BAFA: neue Handreichung zum Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz .....	» 157
DVFA: neue Fassung der Grundsätze für Finanzresearch .....	» 157

### ANALYSE

SAP S/4HANA: Chance und Herausforderung für die Steuerfunktion – Praxisbericht zur steuerkonformen Implementierung von SAP S/4HANA <i>Christian Amberg, Nancy Schanda und Christian Stender</i> .....	» 158
--	-------



## STEUERN & RECHT

### KOMPAKT

Bundesfinanzhof: gewerbesteuerliche Hinzurechnung von Werbeaufwendungen .....	» 165
Verkündung des Steuerfortentwicklungsgesetzes .....	» 165
BMF: Anwendung des Umwandlungssteuergesetzes .....	» 166
BMF: Überarbeitung der Verwaltungsgrundsätze Verrechnungspreise .....	» 166
Rat der EU: Einigung auf neue Vorschriften für Quellensteuerverfahren .....	» 166

### ANALYSE

Aktuelles zur Spartenrechnung innerhalb einer Organschaft – Auswirkungen des BFH-Urteils vom 14.03.2024 – V R 51/20 <i>Steffen Döring</i> .....	» 167
Das Verhältnis der Hinzurechnungsbesteuerung zur globalen Mindestbesteuerung <i>Dr. Oliver Heinsen und Alexander Hahn</i> .....	» 171
IT and more: Vertragliche Gestaltungsmöglichkeiten bei der Beschaffung von Generative-AI-Systemen und AI-Enabled Services <i>Dr. Till Contzen</i> .....	» 181



# 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!



## 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)  
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.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 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](http://www.wpg.de/abo)

Einzelheftbezug 24,90 € 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 Doppelausgabe (15/16.2025).

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

fung 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 Fernsehendung, 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

# Zukunft gestalten: BANSBACH stärkt den Standort München.

O&R Oppenhoff & Rädler AG wird zur BANSBACH GmbH.

Seit 1. Januar 2025 tritt O&R Oppenhoff & Rädler AG unter der Marke BANSBACH auf. Mit der Umfirmierung stärkt die BANSBACH Gruppe ihre Präsenz in Süddeutschland und setzt neue Impulse für Wachstum.

Die Mandanten profitieren von bewährter Betreuung, innovativen Lösungen und der Stärke eines internationalen Netzwerks. Das Beratungsportfolio verstärkt und erweitert sich in der Transaktionsberatung, Nachhaltigkeitsberatung (ESG) und internationalen Steuerberatung.

O&R wird zu BANSBACH – bewährte Expertise, neuer Name.

BANSBACH-GMBH.DE

## Ihre wertvolle Arbeitshilfe für die Erstellung von Jahresabschlüssen



### Dieses QMHB-Modul bietet Ihnen:

- **Umfassender Leitfaden:** Unterstützung bei der Auftragsanlage und dem Aufbau einer Jahresabschlussprüfung
- **Praktische Umsetzung:** Strukturierter Aufbau mit zugehörigen Arbeitshilfen wie Checklisten und Musterdokumenten.
- **Kontinuierliche Anpassung:** Web-basierte Konfiguratoren ermöglichen die Erstellung individuell angepasster Dokumente.



IDW (Hrsg.) // Online-Abonnement  
Stand: April 2024 // ISBN: 978-3-8021-2555-3

Scannen & Entdecken!

229,00 €



Jetzt bestellen:

# ESRS-Vollständigkeits-Check

ESRS-  
Vollständigkeits-Check

IDW / Grant Thornton AG (Hrsg.)  
Online-Abonnement // ISBN: 978-3-8021-2555-3

Scannen & Entdecken!

89,00 €



## Neue Maßstäbe in der Nachhaltigkeitsberichterstattung

Mit dem ESRS-Vollständigkeits-Check des IDW Verlags und Grant Thornton Germany wird die Ermittlung Ihrer unternehmensspezifischen Berichtsdaten nach den European Sustainability Reporting Standards (ESRS) stark optimiert. Diese webbasierte Anwendung führt Sie strukturiert durch die komplexen Angabepflichten und Datenpunkte, basierend auf den Ergebnissen Ihrer Wesentlichkeitsanalyse.