



12.2023

Jahrgang 76 / 15.06.23

ISSN 0340-9031 / www.wpg.de

406/62312

**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**

# Biodiversität als zentraler Bestandteil der Nachhaltigkeitsberichterstattung

Prof. Dr. Patrick Velte » 675

# WPG

KOMPETENZ SCHAFFT VERTRAUEN

**ASSURANCE**

**Vertrauenswürdigkeit und Transparenz: kritische Erfolgsfaktoren für den Einsatz von Künstlicher Intelligenz in der Abschlussprüfung**

Jonas Rebstadt, Philipp Fukas, Florian Remark, Prof. Dr. Oliver Thomas, Melanie Sack und Andreas Pöhlmann

» 655

**RECHNUNGSLEGUNG**

**Besonderheiten und realökonomische Implikationen der Nachhaltigkeitsberichterstattung**

Dr. Rebecca Reineke

» 684

**FINANCIAL SERVICES**

**Green and more: Sustainability-Linked Loans - Bald „New Normal“ für den Mittelstand?**

Nils Borchering und Alexander Rasch

» 693

**MANAGEMENT & BERATUNG**

**Corporate Resilience Network: Unternehmensinsolvenzen haben viele Ursachen**

Olivier Boutellis-Taft im Interview

» 696

**STEUERN & RECHT**

**Digitaler Erfüllungsgehilfe des Fiskus? - Die deutsche Umsetzung der als „DAC 7“ bezeichneten Richtlinie nimmt Betreiber digitaler Plattformen in die Pflicht**

Nicole Stumm und Tilo Freude

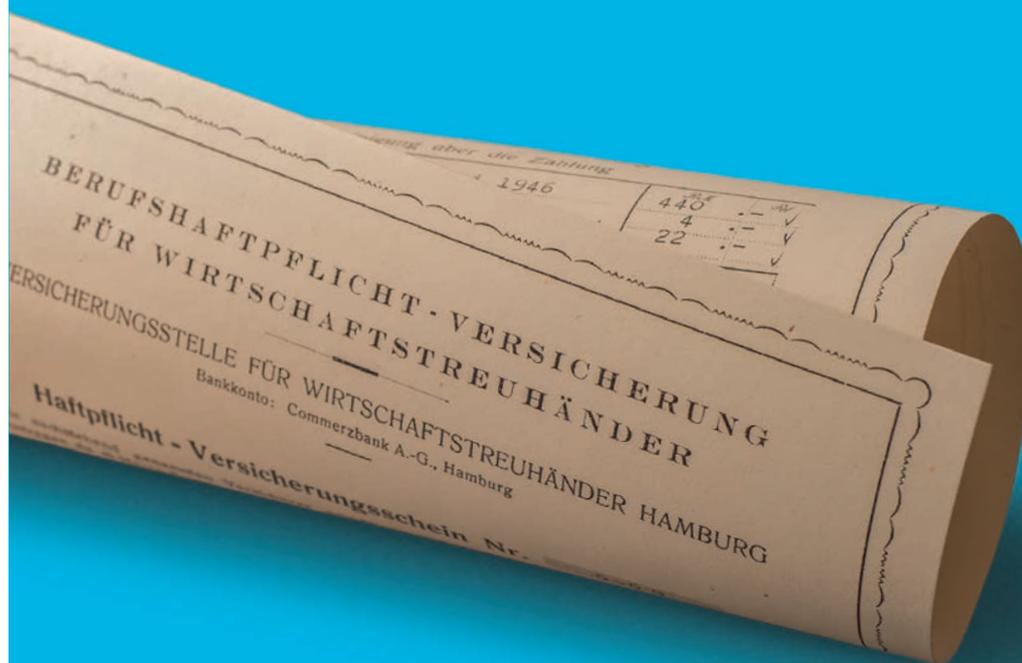
» 700

**Umsetzung der EU-Mobilitätsrichtlinie durch das UmRUG**

Dr. Stefan W. Suchan LL.M. (Cornell) und Dr. Marc Holfter LL.M. (Melbourne)

» 708

# Seit rund 80 Jahren: Sicherheit durch Expertise



## Spezialversicherer für Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Bei unserer Gründung waren wir die erste Berufshaftpflichtversicherung für Wirtschaftsprüfer – bis heute sind wir der führende Spezialist. Wir bieten Ihnen größtmögliche Sicherheit hinsichtlich des gesamten Spektrums Ihrer Berufsrisiken als Wirtschaftsprüfer und Steuerberater – von der einfachen Steuererklärung bis hin zu komplexen internationalen Sachverhalten. Egal ob es sich um berechnete oder unberechtigte Schadensersatzansprüche handelt: Ihre persönlichen Ansprechpartner bei uns sind hochspezialisierte Juristen, die Ihnen flexibel, pragmatisch und partnerschaftlich zur Seite stehen.



Die Versicherergemeinschaft  
für Steuerberater und  
Wirtschaftsprüfer

## INHALT



### ASSURANCE

#### ANALYSE

- Vertrauenswürdigkeit und Transparenz: kritische Erfolgsfaktoren für den Einsatz von Künstlicher Intelligenz in der Abschlussprüfung  
*Jonas Rebstadt, Philipp Fukas, Florian Remark, Prof. Dr. Oliver Thomas, Melanie Sack und Andreas Pöhlmann* ..... » 665



### RECHNUNGSLEGUNG

#### KOMPAKT

- Konsultation zu künftigen Arbeitsschwerpunkten des ISSB ..... » 674  
Aus der Facharbeit des FASB ..... » 674

#### ANALYSE

- Biodiversität als zentraler Bestandteil der Nachhaltigkeitsberichterstattung – Normative Bestandsaufnahme, empirische Befunde und kritische Würdigung  
*Prof. Dr. Patrick Velte* ..... » 675  
Besonderheiten und realökonomische Implikationen der Nachhaltigkeitsberichterstattung  
*Dr. Rebecca Reineke* ..... » 684



### FINANCIAL SERVICES

#### KOMPAKT

- EU schlägt neue Regeln für Krisenbanken vor ..... » 691  
Pflichten des Abschlussprüfers nach § 29 KWG (IDW EPS 526 (03.2023)) ..... » 691  
EBA: Leitlinien zu den Risikofaktoren für Geldwäsche und Terrorismusfinanzierung ..... » 692  
BaFin-Rundschreiben zu Hochrisikostaat ..... » 692  
Transparenzregister: Aktualisierung der FAQ ..... » 692

#### ANALYSE

- Green and more: Sustainability-Linked Loans – Bald „New Normal“ für den Mittelstand?  
*Nils Borcharding und Alexander Rasch* ..... » 693



### MANAGEMENT & BERATUNG

#### INTERVIEW

- Corporate Resilience Network: Unternehmensinsolvenzen haben viele Ursachen – CRN: Multi-stakeholder analysis of corporate failures  
*Olivier Boutellis-Taft* ..... » 696



## STEUERN & RECHT

### KOMPAKT

- Zur steuerlichen Berücksichtigung des Beibehaltungswahlrechts gemäß Art. 67 Abs. 1 Satz 2 EGHGB ..... » 698
- Steuerberater sind seit dem 01.01.2023 zur aktiven Nutzung des besonderen elektronischen Steuerberaterpostfachs (beSt) verpflichtet ..... » 698
- Einigung über Whistleblower-Schutz ..... » 699

### ANALYSE

- Digitaler Erfüllungsgehilfe des Fiskus? – Die deutsche Umsetzung der als „DAC 7“ bezeichneten Richtlinie (Plattformen-Steuertransparenzgesetz – PStTG) nimmt Betreiber digitaler Plattformen in die Pflicht  
*Nicole Stumm und Tilo Freude* ..... » 700
- Umsetzung der EU-Mobilitätsrichtlinie durch das UmRUG – Überblick über das neue Umwandlungsrecht  
*Dr. Stefan W. Suchan LL.M. (Cornell) und Dr. Marc Holfter LL.M. (Melbourne)* ... » 708



# 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](http://WWW.IDW-VERLAG.DE/WPG)

# Wichtige Textausgaben für Sie!

**Neuaufgabe**



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

Die Neuaufgabe berücksichtigt u.a. Änderungen

- im Aktiengesetz und im Genossenschaftsgesetz durch die Einführung virtueller Haupt- und Generalversammlungen,
- im Geldwäschegesetz, im Kreditwesengesetz, im Versicherungsaufsichtsgesetz und in anderen Gesetzen durch die Sanktionsdurchsetzungsgesetze I und II,
- im Sanierungs- und Insolvenzrecht durch das Gesetz zur vorübergehenden Anpassung sanierungs- und insolvenzrechtlicher Vorschriften zur Abmilderung von Krisenfolgen (SanInsKG, vorher: COVID-19-Insolvenzaussetzungsgesetz),
- der Berufssatzung für Wirtschaftsprüfer/vereidigte Buchprüfer sowie
- die Neufassung des Deutschen Corporate Governance Kodex.

 [shop.idw-verlag.de](http://shop.idw-verlag.de)

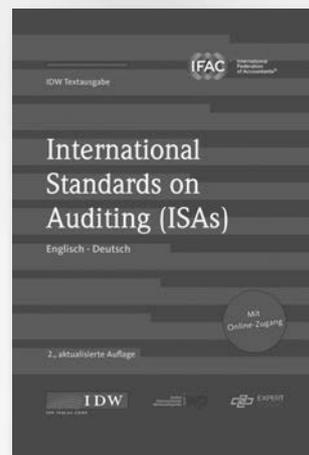
Wirtschaftsgesetze

€ 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



**inkl. IFRS Digitale Bibliothek**



 [shop.idw-verlag.de](http://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. Auflage März 2023 // 2.700 Seiten // Hardcover // mit Online-Zugang und Offline-Nutzung in der IDW Bibliothek App ISBN 978-3-8021-2767-0

 [shop.idw-verlag.de](http://shop.idw-verlag.de)

International Standards  
 on Auditing (ISAs)

€ 119,-

**IDW (Hrsg.)** // International Standards on Auditing (ISAs) IDW Textausgabe Englisch – Deutsch // Mai 2021  
 1.488 Seiten // 2. aktualisierte Auflage // mit Online-Zugang und Offline Nutzung in der IDW Bibliothek App  
 ISBN 978-3-8021-2489-1

## 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 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

SAVE  
THE  
DATE

## 3. IDW JAHRESKONGRESS



OPENING  
SESSION



GROUP  
SESSIONS



NETWORKING  
SESSIONS



CLOSING  
SESSION

14/15  
SEPT  
2023

BONN

## 3. JAHRESKONGRESS DER WIRTSCHAFTSPRÜFER

Es erwarten Sie zwei Tage Wissensvermittlung, interessante Vorträge, bereichernde Dialoge mit Kolleginnen und Kollegen und natürlich ein spannender Event-Abend.

### DIE KEY-FACTS ZUR VERANSTALTUNG:

#### Termin und Ort

14.-15. September 2023 im World Conference Center Bonn (alter Plenarsaal)

#### Get-together am 13.09.2023

Sie reisen einen Tag früher an? Netzwerken Sie bereits am Vorabend in geselliger Atmosphäre.

#### Group Sessions

Aktuelles Wissen rund um die Themen Prüfung, Rechnungslegung, Betriebswirtschaft, Beratung, Steuerrecht und Führungskompetenz. Das ausführliche Programm geben wir Ihnen rechtzeitig bekannt.

#### Fachausstellung

Informieren Sie sich u. a. über neue digitale Lösungen, Publikationen, Versicherungs- und Vorsorgeprodukte sowie Marketinglösungen.

#### Event-Abend am 14.09.2023

Feiern Sie mit uns bei einem Varieté-Abend im GOP

Jetzt schon den Termin vormerken!  
Weitere Informationen folgen.

### TEILNEHMERGEBÜHREN

**1.349,- Euro** zzgl. MwSt. Frühbucherrabatt bis zum 30.06.2023  
**1.499,- Euro** zzgl. MwSt. ab dem 01.07.2023

Jung-WP: In den ersten beiden Jahren nach Bestellung 50% Rabatt, in den Jahren drei bis fünf 20%.



Die Nachhaltigkeitsberichterstattung und ihre Prüfung kommen mit voller Wucht. Nicht nur für die rund 15.000 unmittelbar verpflichteten Unternehmen, sondern – z.B. über das Lieferkettengesetz oder Finanzierer – auch für zahlreiche Mittelständler.

**Die Themen des  
Qualifizierungslehrgangs:**

- Regulatorisches Umfeld und grundlegende Sustainability Reporting Konzepte
- Ausstrahlungswirkung auf mittelständische Unternehmen, Investoren & Umwelt
- CSRD, Taxonomie, ESRS, Lieferkettengesetz
- Datenbeschaffung, Datenbanken
- Nationale und internationale Prüfungsstandards zur Prüfung der Nachhaltigkeit
- Zahlreiche Beispiele und Case Studies

# SUSTAINABILITY AUDITOR IDW

**QUALIFIZIERUNGSLEHRGANG  
AB SOMMER 2023!**

Weitere Informationen erhalten Sie auf unser Sustainability Auditor<sup>IDW</sup> Webseite.  
<https://www.idw.de/idw-akademie/programmuebersicht/sustainability-auditor-idw/>

In Kooperation mit

IDW AKADEMIE GMBH  
[sustainability-auditor@idw.de](mailto:sustainability-auditor@idw.de)

