



**09.2024**

Jahrgang 77 / 01.05.24

ISSN 0340-9031 / www.wpg.de

406/62409

**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**

# Green and more: Umsetzung der CSRD in Deutschland

Helene Süppel, Bahar Fischer und  
Dr. Nicolas zur Nieden » 473

# WPG

KOMPETENZ SCHAFFT VERTRAUEN

**ASSURANCE**

**Zur Ausgestaltung der Pflicht zur Prüfung von Nachhaltigkeitsberichten**

Prof. Dr. Reiner Quick

» 453

**RECHNUNGSLEGUNG**

**Zur Fortentwicklung der ökologischen Nachhaltigkeitsberichterstattung mit Biodiversitätsaspekten**

Dr. Stefanie Reustlen und  
Prof. Dr. Martin Stawinoga

» 475

**FINANCIAL SERVICES**

**Grüne Anleihen in Europa: ein Überblick über den European Green Bond Standard**

Tina Bloos

» 484

**MANAGEMENT & BERATUNG**

**Deutsche Prüfungsausschüsse im europäischen Vergleich**

Jan Klose und Dr. Maximilian Rohmann

» 495

**STEUERN & RECHT**

**Aktuelle Anwendungsfragen zu Personengesellschaften im internationalen Steuerrecht**

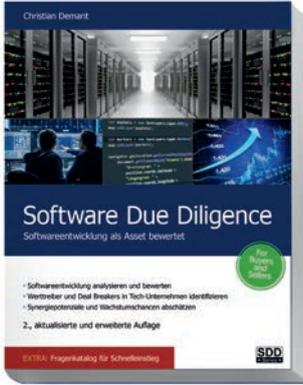
Prof. Dr. Ulrich Prinz

» 503

**Das Umwandlungsrecht nach mehr als einem Jahr UmRUG**

Dr. Stefan W. Suchan, LL.M. (Cornell) und  
RA Niclas Kuhl, LL.M. (Glasgow)

» 511



Christian Demant  
**Software Due Diligence**  
Softwareentwicklung  
als Asset bewertet

2. Auflage 2024  
586 Seiten, 50 Abbildungen  
ISBN 978-3758393617  
Hardcover

49,50 €

Jetzt in 2., aktualisierter und erweiterter Auflage!

**Tech-Unternehmen** verstehen,  
systematisch **analysieren**  
und **realistisch bewerten**.

„Das Buch [...] unterstützt gerade den Betriebswirt bei der  
**Identifikation von Risiken aus der Softwareentwicklung.**“  
Mujkanovic R (2019): Rezension Software Due Diligence, 1. Auflage  
WPg, Heft 08/2019

Demant Industriesoftware GmbH - Leitstraße 45 - 70469 Stuttgart - [www.software-due-diligence.de](http://www.software-due-diligence.de)

**Mit Recht flexibel bleiben:**

**Das Gesetzbuch, das über Seiten hinausführt.**



## Wirtschaftsgesetze 2024

Ihre Vorteile auf einem Blick:

- Kostenfreier Online-Zugang bis zur nächsten Auflage
- klar strukturierte Inhalts- und Gesetzesübersicht
- praktisches Griffregister

Profitieren Sie von der Kombination aus Printkomfort und kostenfreiem Online-Zugang.



**Scannen und bestellen!**



**IDW Verlag GmbH**

▪ [shop.idw-verlag.de](http://shop.idw-verlag.de) ▪ Tel.: 0211 - 4561 222 ▪ E-Mail: [service@idw-verlag.de](mailto:service@idw-verlag.de)



**ASSURANCE**

**KOMPAKT**

IAASB: Strategie und Arbeitsprogramm ..... » 461  
 IESBA: künftiges Arbeitsprogramm ..... » 461  
 Rezension: Wirtschaftsprüferhaftung ..... » 462

**ANALYSE**

Zur Ausgestaltung der Pflicht zur Prüfung von Nachhaltigkeitsberichten –  
 Anmerkungen zu den im Referentenentwurf des CSRD-UmsG vorgesehenen  
 Regelungen zur Pflichtprüfung  
*Prof. Dr. Reiner Quick* ..... » 463



**RECHNUNGSLEGUNG**

**KOMPAKT**

Nachhaltigkeit im Mittelstand: Berichtspflichten für wenige haben  
 Auswirkungen auf viele ..... » 469  
 GRI: Zukunft der Nachhaltigkeitspolitik gestalten ..... » 470  
 IDW zum Entwurf von EMSA-Leitlinien für das Enforcement der  
 Nachhaltigkeitsberichterstattung ..... » 470  
 IDW zur Abgrenzung von Finanzinstrumenten als Eigen- oder Fremdkapital  
 nach IFRS ..... » 471  
 Ergänzung zur geplanten Überarbeitung des IFRS for SMEs ..... » 472  
 Veranstaltungshinweis ..... » 472

**ANALYSE**

Green and more: Umsetzung der CSRD in Deutschland – Ausgewählte Aspekte  
 des Referentenentwurfs unter Berücksichtigung der Ausübung der Mitglied-  
 staatenwahlrechte  
*Helene Süppel, Bahar Fischer und Dr. Nicolas zur Nieden* ..... » 473  
 Zur Fortentwicklung der ökologischen Nachhaltigkeitsberichterstattung  
 mit Biodiversitätsaspekten – Eine kritische Würdigung der aktuellen Rahmen-  
 werke und Standards  
*Dr. Stefanie Reustlen und Prof. Dr. Martin Stawinoga* ..... » 476



**FINANCIAL SERVICES**

**KOMPAKT**

BaFin: zum Inkrafttreten von MiFID und MiFIR ..... » 483  
 Geldmarktfonds: BaFin wendet aktualisierte ESMA-Leitlinien an ..... » 483

**ANALYSE**

Grüne Anleihen in Europa: ein Überblick über den European Green  
 Bond Standard  
*Tina Bloos* ..... » 484



## MANAGEMENT & BERATUNG

### KOMPAKT

- Unterstützung bei der Umsetzung der Risikoanalyse im Lieferkettensorgfalts-  
pflichtengesetz ..... » 493
- Coronabedingter Digitalisierungs-Schub hält an ..... » 494
- BAFA: Förderkompass 2024 erschienen ..... » 494

### ANALYSE

- Deutsche Prüfungsausschüsse im europäischen Vergleich – Eine systematische  
Gegenüberstellung der Charakteristika von Prüfungsausschüssen  
*Jan Klose und Dr. Maximilian Rohmann* ..... » 495



## STEUERN & RECHT

### KOMPAKT

- BMF: Einzelwertberichtigungen bei Kreditinstituten ..... » 502

### ANALYSE

- Aktuelle Anwendungsfragen zu Personengesellschaften im internationalen  
Steuerrecht – Entscheidungen des FG Münster vom 31.08.2023 – 10 K 2613/20 F  
und des FG Düsseldorf vom 18.04.2023 – 6 K 3278/19 K  
*Prof. Dr. Ulrich Prinz* ..... » 503
- Das Umwandlungsrecht nach mehr als einem Jahr UmRUG – Erfahrungen und  
Lehren aus der umwandlungsrechtlichen Praxis  
*Dr. Stefan W. Suchan, LL.M. (Cornell) und RA Niclas Kuhl, LL.M. (Glasgow)* ..... » 511



# 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)

# 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](mailto:service@idw-verlag.de)

# 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

## 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 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\_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.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 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](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 (15/16.2024).

**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 Viel-  
fältigungen, 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

# Anpassbare Arbeitshilfen für Ihren Prüfungsalltag



jetzt scannen!

## Musterprüfungsbericht für die Prüfung von Jahresabschlüssen und Lageberichten nach den GoA

Ernst & Young GmbH (Hrsg.) // 6. Auflage // 95 Seiten  
Das Produkt besteht aus 2 Word-Dateien.

32,00 €

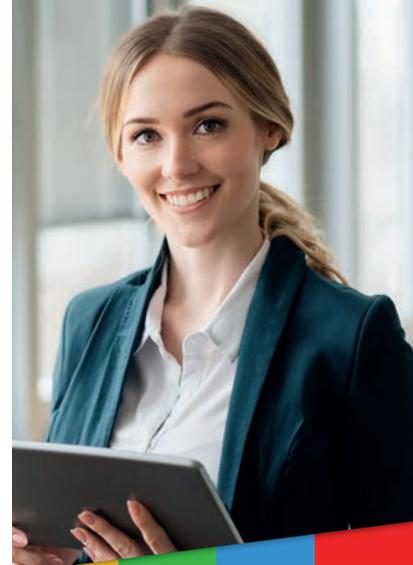


jetzt scannen!

## Musterprüfungsbericht für die Prüfung von Konzernabschlüssen und Konzernlageberichten nach den GoA

Ernst & Young GmbH (Hrsg.) // 2. Auflage // 95 Seiten  
Das Produkt besteht aus 2 Word-Dateien.

32,00 €



BWL/  
VWL

PW

WiRe

StR

# WERDE WP!

Lehrgänge & Trainings  
für alle Prüfungstermine.  
Online & Präsenz.



ABELS  
KALLWASS  
STITZ

DEUTSCHE AKADEMIE  
FÜR STEUERN,  
RECHT & WIRTSCHAFT

# SAVE THE DATE

## 4. IDW JAHRESKONGRESS



OPENING  
SESSION



GROUP  
SESSIONS



NETWORKING  
SESSIONS



CLOSING  
SESSION

# 19/20 SEPT 2024

# MÜN- CHEN

## 4. 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

19.-20. September 2024 im Infinity Hotel & Conference Resort Munich, Unterschleißheim

#### Get-together am 18.09.2024

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 19.09.2024

O'zapft is... und das schon vor dem Oktoberfest! Lassen Sie uns gemeinsam einen bayrischen Abend erleben.

#### NEU - Programm für Begleitpersonen

Sie kommen in Begleitung? Wir bieten ein abwechslungsreiches Programm rund um die Tagung. Detaillierte Informationen folgen.

Jetzt schon den Termin vormerken!  
Weitere Informationen folgen.

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

### TEILNEHMERGEBÜHREN

1.349,- Euro zzgl. MwSt. Frühbucherrabatt bis zum 30.06.2024

1.499,- Euro zzgl. MwSt. ab dem 01.07.2024

249,- Euro zzgl. MwSt. (Begleitperson)

Leistungen Teilnehmer: Get-together am Vorabend, Opening, Group Sessions, Besuch der Fachausstellung, Jung-WP Forum, Networking, Verpflegung vor Ort, Event-Abend, Closing Session

Leistungen Begleitperson: Get-together am Vorabend, Opening, Schmankerltour durch München, Event-Abend, Besuch des Schloss Nymphenburg