



**04.2025**

Jahrgang 78 / 15.02.25

ISSN 0340-9031 / www.wpg.de

406/62504

**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

# WPG

**KOMPETENZ SCHAFFT VERTRAUEN**

**STEUERN & RECHT**

## Eine Umsatzsteuerreform passt in die Zeit – bleibt aber unwahrscheinlich

Prof. Dr. Jens Boysen-Hogrefe » 219

**RECHNUNGSLEGUNG**

**Green and more: Nachhaltigkeitsberichterstattung für nicht kapitalmarktorientierte KMU (VSME)**

Prof. Dr. Christian Fink und Alexander Glöckner » 191

**ESG-gebundene Finanzinstrumente:**

**SPPI-Beurteilung und Angaben**

Christian Mertes, Peter Schütz und Laura Fröh » 194

**BRANCHEN**

**IPSASB SRS ED 1 zu klimabezogenen Angaben**

Dr. Maik Esser-Müllenbach und Timm Klare » 208

**MANAGEMENT & BERATUNG**

**Nichtfinanzielle Leistungsindikatoren im Steuerungssystem der DAX-, MDAX- und SDAX-Unternehmen**

Prof. Dr. Henning Zülch, Benedikt T. Retsch, Martin Schüder und Dr. Christoph Kayser » 211

**STEUERN & RECHT**

**Digitale Rechnungstellung ab 01.01.2025**

Robert C. Prätzler » 224

**Welche wesentlichen steuerlichen Konsequenzen ergeben sich aus der Qualifikation Russlands als nicht kooperatives Steuerhoheitsgebiet?**

Kristina Hessler und Thomas Bückler » 230

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.

## INHALT



### ASSURANCE

#### KOMPAKT

APAS: Arbeitsprogramm 2025 .....	» 185
IESBA: Stärkung ethischen Verhaltens in Wirtschaftsprüfer-Praxen .....	» 185
Rezension: Compliance Management im Unternehmen – Grundlagen, Erfolgsfaktoren und praktische Umsetzung .....	» 186



### RECHNUNGSLEGUNG

#### KOMPAKT

Bekanntmachung von DRÄS 14 .....	» 187
DRSC: Entwurf eines Anwendungshinweises zu DRS 20 .....	» 187
Accountancy Europe: Empfehlungen zum Bürokratieabbau .....	» 188
IDW: weniger Bürokratie bei der Nachhaltigkeitsberichterstattung .....	» 188
IDW: kritische Analyse der FAQ der EU-Kommission zur Taxonomie-Verordnung .	» 189
IDW: Auslegung der EU-Kommission im Hinblick auf das Prüfungsurteil zur Nachhaltigkeitsberichterstattung .....	» 189
EU-Kommission: ESEF-Taxonomie 2024 .....	» 190
IFAC: zunehmende Übernahme internationaler Standards .....	» 190

#### ANALYSE

Green and more: Nachhaltigkeitsberichterstattung für nicht kapital- marktorientierte KMU – Der Voluntary Sustainability Reporting Standard for non-listed SMEs (VSME) <i>Prof. Dr. Christian Fink und Alexander Glöckner</i> .....	» 191
ESG-gebundene Finanzinstrumente: SPPI-Beurteilung und Angaben – Eine erste Analyse der Auswirkungen der Änderungen an IFRS 9 und IFRS 7 <i>Christian Mertes, Peter Schütz und Laura Fröh</i> .....	» 194



### FINANCIAL SERVICES

#### KOMPAKT

BIS: Regulierung von Künstlicher Intelligenz im Finanzsektor .....	» 201
Europäischer Ansatz zu den Folgen von Naturkatastrophen .....	» 201
Verordnung zu European Green Bonds .....	» 202
Basler Ausschuss: Leitlinien für Gegenparteausfallrisiko .....	» 202
Meldepflichten zur Krypto-Asset-Verordnung .....	» 202
BaFin: Aufhebung von Rundschreiben für aufsichtliche Anforderungen an die IT .....	» 203
IDW RS VFA 100: Nachhaltigkeitsberichterstattung von Versicherungs- unternehmen .....	» 203
Versicherungen: BaFin konsultiert Rundschreiben zu Eigenmitteln und zu Rückstellungen .....	» 204
BaFin: Entwurf für überarbeitetes Rundschreiben zu Mindestanforderungen an die Geschäftsorganisation von Versicherungsunternehmen .....	» 204
Krypto-Assets: EBA und ESMA analysieren jüngste Entwicklungen .....	» 205
IDW Eingabe: FAQ zu Infrastruktur-Sondervermögen .....	» 205
Verbriefungen: BaFin veröffentlicht Rundschreiben .....	» 205



## BRANCHEN

### KOMPAKT

- Nachfolge-Monitoring Mittelstand 2024 ..... » 206
- Aktualisierung von IDW PH 9.970.21 und IDW PH 9.970.23: Prüfung der  
zusammengefassten Endabrechnungen von Netzbetreibern ..... » 206
- Wirtschaftliche Lage der Krankenhäuser erreicht neuen Tiefpunkt ..... » 207

### ANALYSE

- IPSASB SRS ED 1 zu klimabezogenen Angaben – Entwurf eines ersten  
Standards für die Nachhaltigkeitsberichterstattung der öffentlichen Hand  
*Dr. Maik Esser-Müllenbach und Timm Klare* ..... » 208



## MANAGEMENT & BERATUNG

### ANALYSE

- Nichtfinanzielle Leistungsindikatoren im Steuerungssystem der DAX-, MDAX-  
und SDAX-Unternehmen – Ein Status-Quo-Bericht  
*Prof. Dr. Henning Zülch, Benedikt T. Retsch, Martin Schüder und  
Dr. Christoph Kayser* ..... » 211



## STEUERN & RECHT

### KOMPAKT

- Bundesfinanzhof: Kein Arbeitslohn bei Schenkung von Gesellschaftsanteilen  
zur Sicherung der Unternehmensnachfolge ..... » 218

### ANALYSE

- Eine Umsatzsteuerreform passt in die Zeit – bleibt aber unwahrscheinlich  
*Prof. Dr. Jens Boysen-Hogrefe* ..... » 219
- Digitale Rechnungstellung ab 01.01.2025  
*Robert C. Prätzler* ..... » 224
- Welche wesentlichen steuerlichen Konsequenzen ergeben sich aus der  
Qualifikation Russlands als nicht kooperatives Steuerhoheitsgebiet?  
*Kristina Hessler und Thomas Bücken* ..... » 230

## Intuitiv, Effizient, Modular.



## Maßgeschneiderte Qualitätsmanagement-Lösungen für Ihre WP-Praxis.



### IDW Qualitätsmanagement Handbuch (QMHB)

Aufbau und Organisation eines leistungsfähigen und effizienten Qualitätsmanagementsystems

Das QMHB unterstützt WP-Praxen beim Aufbau und Organisation eines leistungsfähigen und effizienten Qualitätsmanagementsystems sowie bei der Bearbeitung verschiedener Aufträge, wie z.B. der Jahresabschlussprüfung, der Konzernabschlussprüfung oder der Erstellung von Jahresabschlüssen. Es ist entsprechend modular aufgebaut.

Jetzt scannen und das IDW  
QMHB 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: DEUTDE33

**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

**Zeit sparen, präzise arbeiten.**

**Jahresabschlüsse leicht gemacht!**



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

**Scannen & Entdecken!**

**220,00 €**



### **Ideal für Wirtschaftsprüfer und Steuerberater!**

Das QMHB Modul „Erstellung von Jahresabschlüssen“ bietet Wirtschaftsprüfern und Steuerberatern eine effiziente, aktuelle und rechtssichere Unterstützung. Mit den neuesten IDW S 7 und StaRUG-Standards, individuell konfigurierbaren Checklisten und Mustervorlagen sowie einer intuitiven Benutzeroberfläche optimieren Sie Ihre Jahresabschlusserstellung mühelos.



**„Die digitalen Lösungen von DATEV erfüllen die neuen Anforderungen nach ISA [DE]/KMU. Damit habe ich Qualität und Prüfungssicherheit.“**

DATEV begleitet Sie als zuverlässiger Softwarepartner durch den ISA [DE]/KMU-Prüfungsprozess. Der Einsatz von digitalen Prüfungsmethoden sorgt für eine hohe Prüfungssicherheit und schafft Freiräume für komplexere Fragestellungen. Für mehr Prüfungsqualität und Wirtschaftlichkeit – mit uns sind Sie auf der sicheren Seite.



Mehr Informationen unter  
[go.datev.de/wirtschaftspruefung](https://go.datev.de/wirtschaftspruefung)

