



19.2023

Jahrgang 76 / 01.10.23

ISSN 0340-9031 / www.wpg.de

406/62319

**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**

# Berichterstattung nach der EU-Taxonomie- Verordnung

Lucas Kirste M.Sc., Prof. Dr. Inge Wulf und  
Dr. Sören Guntram Harms » 1051

# WPG

KOMPETENZ SCHAFFT VERTRAUEN

**ASSURANCE**

**Datenanalyserisiken in der Abschlussprüfung**

Prof. Dr. Klaus Ruhnke

» 1043

**RECHNUNGSLEGUNG**

**Einstufiges Enforcement der Rechnungslegung  
durch die BaFin - Welche Erkenntnisse liefert eine  
Analyse der ersten BaFin-Bekanntmachungen?**

Felix Müller

» 1062

**FINANCIAL SERVICES**

**Das Inhaberkontrollverfahren gemäß § 2 c KWG -  
Überblick, Prozess und Praxishinweise**

Daniel Krüger und Susan Wagner

» 1072

**MANAGEMENT & BERATUNG**

**IT and more: Aufgaben, Funktionen und  
Einbindung eines Digitalisierungs-Managers**

Prof. Dr. Andreas Blum und Eva Maria Reuter

» 1082

**Auswirkungen bankaufsichtsrechtlicher  
Anforderungen an ESG-Kriterien auf Sanierungs-  
gutachten nach IDW ES 6 n.F.**

Prof. Dr. Edgar Löw und Marina Karplyuk

» 1085

**STEUERN & RECHT**

**Zur ertragsteuerlichen und bilanziellen  
Behandlung von Genussrechten**

Dr. Daniel Dreßler und Benedikt Linscheidt

» 1098



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)





**ASSURANCE**

**KOMPAKT**

- IAASB: Entwurf eines Prüfungsstandards zur Nachhaltigkeitsberichterstattung .. » 1041
- IDW zur geplanten Überarbeitung von ISA 570 (Revised): Going Concern ..... » 1042
- Veranstaltungshinweis ..... » 1042

**ANALYSE**

- Datenanalyserisiken in der Abschlussprüfung  
*Prof. Dr. Klaus Ruhnke* ..... » 1043



**RECHNUNGSLEGUNG**

**KOMPAKT**

- EU-Kommission: geplante Anhebung der Schwellenwerte zur Bestimmung der  
Größenklasse für Kapitalgesellschaften ..... » 1049
- IDW Eingabe zu den künftigen Arbeitsschwerpunkten des ISSB ..... » 1049
- IDW regt nachhaltige Reform der handelsrechtlichen Abzinsungsvorschriften  
für Pensionsrückstellungen an ..... » 1050
- Veranstaltungshinweis ..... » 1050

**ANALYSE**

- Berichterstattung nach der EU-Taxonomie-Verordnung – Deskriptive Analyse  
für die DAX-40-Unternehmen im zweiten Berichtsjahr  
*Lucas Kirste M.Sc., Prof. Dr. Inge Wulf und Dr. Sören Guntram Harms* ..... » 1051
- Einstufiges Enforcement der Rechnungslegung durch die BaFin – Welche  
Erkenntnisse liefert eine Analyse der ersten BaFin-Bekanntmachungen?  
*Felix Müller* ..... » 1062



**FINANCIAL SERVICES**

**KOMPAKT**

- Bankenverband: Anforderungen an ein nachhaltiges Finanzsystem ..... » 1070
- BaFin Allgemeinverfügung zu Vergütungsanzeigen ..... » 1070
- BaFin-Rundschreiben zu Hochrisikostaaten ..... » 1071
- EU: Banken machen Fortschritte bei der Geldwäschebekämpfung ..... » 1071
- Zahlungsinstitute: kein effektives Management von Geldwäscherisiken ..... » 1071

**ANALYSE**

- Das Inhaberkontrollverfahren gemäß § 2c KWG – Überblick, Prozess und  
Praxishinweise  
*Daniel Krüger und Susan Wagner* ..... » 1072



**BRANCHEN**

**KOMPAKT**

- Berichtspflichten für den Übergangszeitraum des CO<sub>2</sub>-Grenzausgleichs-  
systems ..... » 1079



## MANAGEMENT & BERATUNG

### KOMPAKT

- IDW Positionspapier: Deutschland braucht eine Datenstrategie ..... » 1080
- Erdüberlastungstag am 2. August 2023 ..... » 1080
- Erratum ..... » 1081
- Rezension: Agile Organisationsentwicklung – Handbuch zum Aufbau  
anpassungsfähiger Organisationen ..... » 1081

### ANALYSE

- IT and more: Aufgaben, Funktionen und Einbindung eines Digitalisierungs-  
Managers – Ein Praxisbeispiel für den Projekteinsatz in Wirtschaftsprüfung  
und Steuerberatung  
*Prof. Dr. Andreas Blum und Eva Maria Reuter* ..... » 1082
- Auswirkungen bankaufsichtsrechtlicher Anforderungen an ESG-Kriterien  
auf Sanierungsgutachten nach IDW ES 6 n. F. – Konzeption von Handlungs-  
empfehlungen  
*Prof. Dr. Edgar Löw und Marina Karplyuk* ..... » 1085



## STEUERN & RECHT

### KOMPAKT

- EU-Kommission: neue Vorschläge einer einfacheren Besteuerung für  
grenzüberschreitend tätige Unternehmen ..... » 1095
- Kein Abgeltungsteuertarif bei Gesellschafterfremdfinanzierung einer im  
Ausland ansässigen Kapitalgesellschaft ..... » 1096
- IDW zum Entwurf von Grundsätzen zur Anwendung des Außensteuer-  
gesetzes ..... » 1096
- Bundeszentralamt für Steuern: Entwurf eines Kommunikationshandbuchs zu  
Meldepflichten digitaler Plattformbetreiber ..... » 1097
- Eckpunkte zum Bürokratieabbau beschlossen ..... » 1097

### ANALYSE

- Zur ertragsteuerlichen und bilanziellen Behandlung von Genussrechten –  
Neuerungen und Gestaltungsmöglichkeiten aus dem BMF-Schreiben  
vom 11.04.2023  
*Dr. Daniel Dreßler und Benedikt Linscheidt* ..... » 1098

# Fokus: Nachhaltigkeit



**Deloitte (Hrsg.)** // ESG-Navigator – Nachhaltigkeitsberichterstattung auf einen Blick fortlaufende Aktualisierung Online-Ausgabe im Abonnement für 12 Monate // Online in der IDW Bibliothek // Offline in der IDW Bibliothek App für Windows, iOS und Android ISBN 978-3-8021-2747-2

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

ESG-Navigator – Nachhaltigkeitsberichterstattung auf einen Blick

€ 69,- p.a.

Die Anforderungen an die **Nachhaltigkeitsberichterstattung** steigen immer weiter. Kontinuierlich werden neue Konzepte, Standards und Kennzahlen entwickelt, um für alle Stakeholder gut vergleichbare Nachhaltigkeitsinformationen bereitzustellen. Die kurzfristig getakteten Entwicklungen und komplexe Anforderungen stellen Unternehmen und Prüfer vor große Herausforderungen. Mit dem **ESG-Navigator** hat **Deloitte** eine praxisorientierte Lösung veröffentlicht.

#### ESG-Navigator auf einen Blick:

- durch Experten von Deloitte **kuratierte Materialsammlung**
- zentrale Gesetze, Initiativen, Verordnungen und Rechtsakte auf **deutscher, europäischer und internationaler Ebene**
- **praxisorientierte Einbettung in den Gesamtkontext** der Nachhaltigkeitsberichterstattung
- immer auf dem aktuellen Stand durch **fortlaufende Aktualisierungen**

#### Neuaufgabe



#### Nachhaltigkeit richtig umsetzen

Diese Beitragssammlung bringt Sie auf den aktuellen Stand und ermöglicht Ihnen zeitig und proaktiv Know-how rund um das Thema Nachhaltigkeit aufzubauen und fortzuentwickeln.

Die Themen sind u.a.:

- Nachhaltigkeit: Game Changer für Wirtschaft, Politik und Gesellschaft?
- Sustainable Finance als CSR-Treiber
- Erfordernis eines umfassenden ESG-Managements
- Nichtfinanzielle Berichterstattung

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

Nachhaltigkeit richtig umsetzen

€ 59,-

**IDW (Hrsg.)** // Fachinformationen für die unternehmerische Praxis, Beratung und Prüfung // 2. Auflage // 2023 306 Seiten // Softcover // ISBN 978-3-8021-2772-4

#### Neuaufgabe



#### Nachhaltigkeitsberichterstattung im Mittelstand

Dieses Buch gibt einen praxisorientierten Überblick über die relevanten rechtlichen Grundlagen und stellt die möglichen Auswirkungen auf die Rechnungslegung und Finanzierung mittelständischer Unternehmen dar.

Aus dem Inhalt:

- Politische und fachliche Hintergründe
- Nachhaltige Rechtsakte für den Mittelstand
- Gegenwärtige Anforderungen an die Berichterstattung
- Neue Europäische Anforderungen an die Nachhaltigkeitsberichterstattung

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

Nachhaltigkeitsberichterstattung im Mittelstand

€ 59,-

**Hartke / Wilhelm** // Hintergründe und Umsetzung europäischer Vorgaben // 2. Auflage // 2023 // 180 Seiten // Softcover ISBN 978-3-8021-2859-2

## 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](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 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

18. Oktober 2023 | Design Offices Fürst & Friedrich, Düsseldorf

# Business Valuation Day 2023

Unsicherheit – Unternehmensbewertung – Geschäftsmodelle

Jubiläumstagung – 20 Jahre  
Treffpunkt für  
Unternehmens-  
bewertung

## Die Top-Themen:

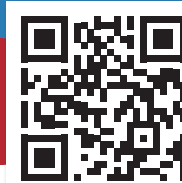
- Welt im Wandel, Folgen für die Unternehmensbewertung aus wirtschaftspolitischer Sicht
- Lösungen und Best Practice für Resilienz in Unternehmen
- Aktuelle Trends in der Unternehmensbewertung (u.a. IDW S1)
- Wissenswertes rund um ESG-Anforderungen, Synergien, Decoupling, Lieferketten und ewige Rente
- Umgang mit Länderrisiken und Wertkonzepten, Folgen für die Unternehmensbewertung



**Jetzt informieren und anmelden!**

<https://fmos.link/bvd>

oder QR-Code  
scannen



Partner / Sponsoren:

**Deloitte.**



 Grant Thornton

**mazars**

FlickGocke  
Schaumburg

**KPMG**

  
**pwc**

Veranstalter:

**FACHMEDIEN**  
otto schmidt

  
**IDW**  
IDW AKADEMIE GMBH

**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.



Alles zur Umsetzung ISA [DE]  
und IDW PS KMU unter  
[datev.de/isa](https://datev.de/isa)

Mehr Informationen unter [datev.de/loesungen-wp](https://datev.de/loesungen-wp)



Zukunft gestalten.  
Gemeinsam.