



02.2020

Jahrgang 73 / 15.01.20

ISSN 0340-9031 / www.wpg.de

406/42002

Fachlicher Beirat

WP StB RA Dr. Hans-Peter Alcher

WP StB Prof. Dr. Frank Beine

WP StB Dr. Stefan Bischof

RA Dr. Andreas C. Hoffmann, LL.M.

WP StB Karl Petersen

WP StB Dr. Stefan Schmidt



KOMPETENZ SCHAFFT VERTRAUEN

ASSURANCE

Anforderungen an CMS: Compliance- Treiber gestern und heute

Dr. Konstantin von Busekist und Michaela Beneke » 61

ASSURANCE

IDW PS 980 in der Unternehmenspraxis

Christina Stecker und Dr. Lutz Neumann » 70

**Prüfung von Compliance-Management-Systemen
im Lichte neuer ISO-Standards**

Prof. Dr. Bartosz Makowicz und Florian Maciuga » 73

**Entwicklungslinien bei der Prüfung von
GRC-Systemen**

Dr. Stefan Schmidt » 81

**Interne Untersuchungen durch eine Wirtschafts-
prüfungsgesellschaft**

Dr. Stefan Heißner und Boris Baltruschot » 84

MANAGEMENT & BERATUNG

**Praxisnahe Implementierung eines
Compliance-Management-Systems bei
einem mittelständischen Unternehmen**

Christoph Dahl » 91

**Anti-Korruption- und Antitrust-Compliance
in der Unternehmenspraxis**

Dr. Carolin Reese » 98

**Praktischer Nutzen eines integrierten
Risikomanagements aus Unternehmenssicht**

Dr. Christian Wicened » 104

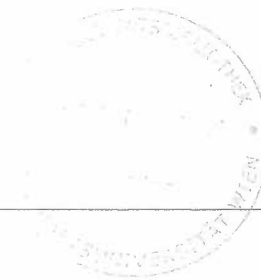
STEUERN & RECHT

**Praktische Erfahrungen mit Aufbau und
Implementierung einer Tax-Compliance-
Organisation**

Steffen Demuß im Interview » 112

Themenheft:
Compliance-Management

INHALT



ASSURANCE

ANALYSE

- Anforderungen an CMS: Compliance-Treiber gestern und heute
Dr. Konstantin von Busekist und Michaela Beneke » 61
- Grundsätze ordnungsmäßiger Prüfung von CMS: IDW PS 980 in der Unternehmenspraxis
Christina Stecker und Dr. Lutz Neumann » 70
- Prüfung von Compliance-Management-Systemen im Lichte neuer ISO-Standards – Status quo und Impulse auch zur Weiterentwicklung von IDW PS 980
Prof. Dr. Bartosz Makowicz und Florian Maciuga » 73
- Entwicklungslinien bei der Prüfung von GRC-Systemen
Dr. Stefan Schmidt » 81
- Interne Untersuchungen durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft – Sogenannte Internal Investigations auch unter Berücksichtigung des VerSanG-E und der Abschlussprüfung
Dr. Stefan Heißner und Boris Baltruschat » 84



MANAGEMENT & BERATUNG

ANALYSE

- Abteilung „Wie geht es richtig?“ statt „Geht nicht!“ – Praxisnahe Implementierung eines Compliance-Management-Systems bei einem mittelständischen Unternehmen
Christoph Dahl » 91
- Was? Wie? Mit wem? – Anti-Korruption- und Antitrust-Compliance in der Unternehmenspraxis – Management von Risiken im Bereich Anti-Korruption und Kartellrecht aus prozessualer Sicht
Dr. Carolin Reese » 98
- Praktischer Nutzen eines integrierten Risikomanagements aus Unternehmenssicht – Die fünf Ebenen des Mehrwerts
Dr. Christian Wicenec » 104



STEUERN & RECHT

INTERVIEW

- Praktische Erfahrungen mit Aufbau und Implementierung einer Tax-Compliance-Organisation
Steffen Demuß » 112

JOURNAL OF ACCOUNTANCY®

A Publication of the American Institute of CPAs
June 2020

WU
WIRTSCHAFTS
UNIVERSITÄT
WIEN VIENNA
UNIVERSITY OF
ECONOMICS
AND BUSINESS

DB-Z1

Leading through uncertain times

Meet the new
AICPA chairman,
Tracey Golden,
CPA, CGMA

16

PLUS

FASB changes may benefit hedge accounting
26

Forensic accountants fight elder abuse
34


Red flags of fraud by business partners
42

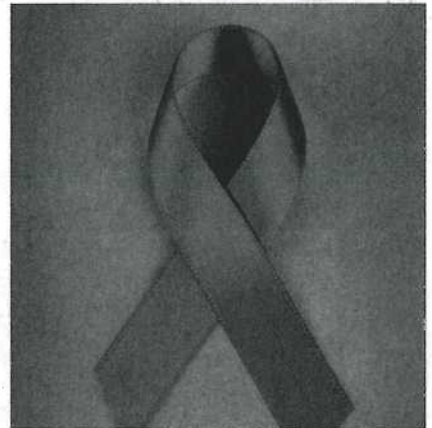




16 | COVER STORY

A passion for quality and skill development

Tracey Golden, CPA, CGMA, is focused on evolving the CPA profession, lifelong learning, and quality in her year as chairman of the AICPA board. 



22 | Pandemic alters lease accounting landscape

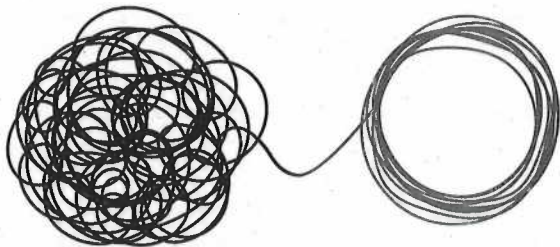
The coronavirus pandemic has led to a likely delay in the effective date of FASB's new lease standard as well as an environment in which lease concessions may lead to new accounting considerations.

26 | Hedge accounting may be more beneficial after FASB's changes

FASB's changes to its hedge accounting standard may provide companies with new alternatives to account for their risk management activities.

34 | Forensic accountants team up to fight elder abuse

Forensic accountants play a key role in an innovative approach to combating elder financial exploitation in a program that is spreading nationally.




42 | When business owners defraud their partners

Look out for these telltale signs that a co-owner is misusing the business's funds.



46 | Look before you leap into a 529 plan

Circumspection is called for in funding students' higher education. 

CONTENTS

NEWS DIGEST


9 | CPA Exam moves to 'continuous testing' model

GAAS alignment with new auditor reporting standards completed

GASB provides guidance for LIBOR transition 

PCAOB seeks input on critical audit matters rule

FASB Q&As clarify pandemic lease accounting issues

GASB issues guidance on P3s and APAs 



COLUMNS

14 | Professional Liability Spotlight

Keep or toss? A guide to CPA firm record retention

Develop a record-retention policy that follows prudent practice without turning into hoarding.

54 | Tax Matters

Taxpayers' petition to the Tax Court was untimely

Chartering vessel to decommission oil and gas wells is ECI



IRS disagrees with Paychex holding OIC fee is higher, but with more low-income assistance

KPMG director is named national taxpayer advocate

58 | Technology Q&A

This month's column explores authentication options that could do away with the dreaded password, climbs to the Excel function SUMIF, and walks you through multiapplication automations in a Zap.

64 | From The Tax Adviser

Financial planning strategies for depressed asset values

Consider these financial planning strategies in a period of low interest rates and high volatility.

CPE DIRECT

Another major benefit for *JofA* readers

Stay current through the *JofA* and earn CPE credit based on *JofA* articles — with the CPE Direct self-study subscription program. You can earn up to 48 CPE credits a year.

Quarterly CPE Direct study guides combine *JofA* articles with supplementary materials and exams.

An annual subscription is \$189 for AICPA members or \$236.25 for nonmembers. For more information or to order, visit aicpastore.com/cpe, or call 888-777-7077.



This symbol identifies articles in the CPE Direct self-study program.

AICPA: Where to turn

Member Service Center

1-888-777-7077

Or chat with us at www.aicpa.org

Chat and phone service available 9 a.m.–8 p.m. ET, Monday–Thursday and 9 a.m.–6 p.m. ET, Friday
220 Leigh Farm Road, Durham, NC 27707

Fax: 1-800-362-5066

Accounting Technical Information Hotline

1-877-242-7212

9 a.m.–8 p.m. ET, Monday–Friday

aicpa.org/research/technicalhotline.html

The hotline is available for questions about accounting, auditing, and attest implications of the pandemic. A live chat feature is also available to help you with questions.

Coronavirus tax resources

Visit aicpa.org/covid19tax to stay current on recently enacted tax provisions and communicate the changes to your clients with new specialized resources from the AICPA Tax Section. A chat feature is available 9 a.m.–5 p.m. ET, Wednesday, and 9 a.m.–1 p.m. ET, Thursday and Friday, to help find resources and guidance.

JOURNAL OF ACCOUNTANCY®

A Publication of the American Institute of CPAs
September 2020

WU
WIRTSCHAFTS
UNIVERSITÄT
WIEN VIENNA
UNIVERSITY OF
ECONOMICS
AND BUSINESS

D3-Z1

Tax software survey 2020

CPAs review how return preparation software helped manage a tax season unlike any other

22

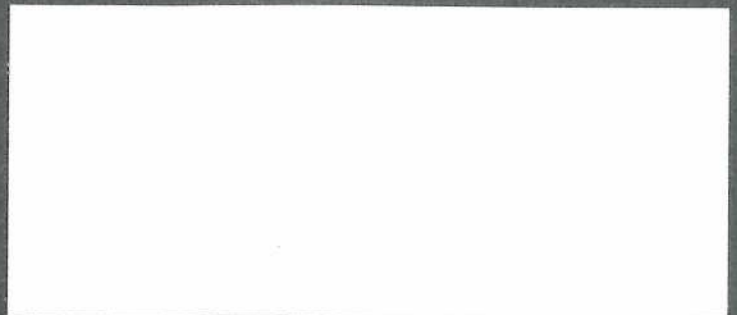


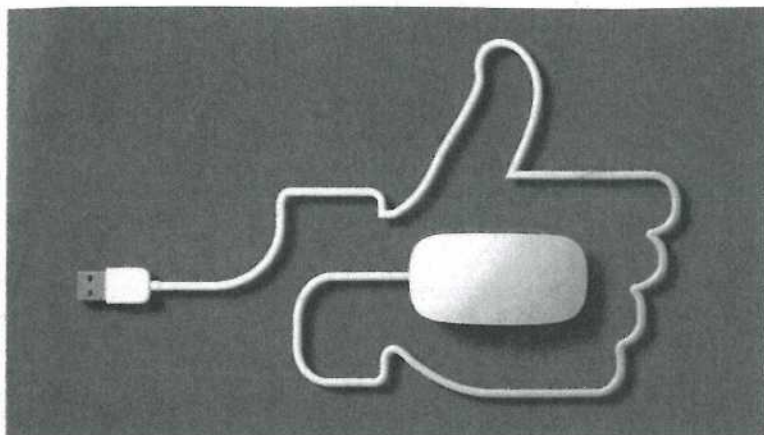
PLUS

Agreed-upon procedures
32

Preparing clients for retirement
38

Highlights from ENGAGE Digital
44

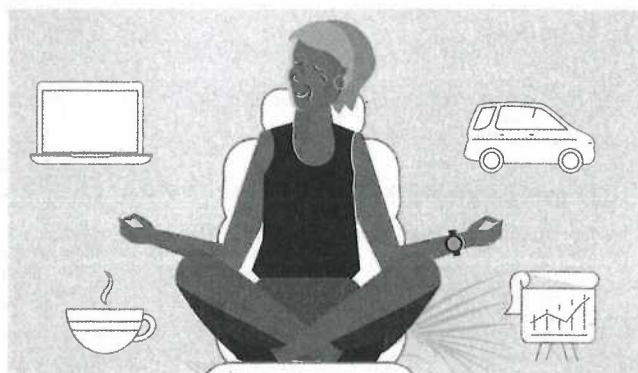
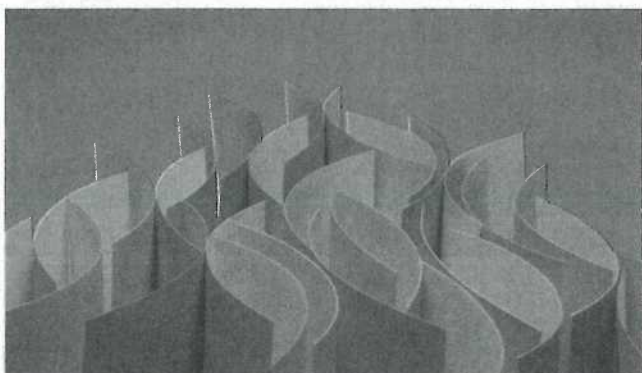




22 | COVER STORY

2020 tax software survey

CPA tax preparers take stock of an indispensable tool of the trade.

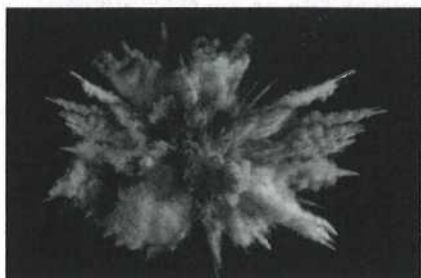


32 | More flexibility for agreed-upon procedures

A new standard provides practitioners more flexibility for performing agreed-upon procedures engagements.

38 | Talk about more than money when readying clients for retirement

Discussing the nonfinancial side of retirement with clients gives them a better idea of what to expect and gives CPA financial planners insight into how much they might spend.



44 | Advice from ENGAGE

The ENGAGE 2020 conference went all virtual this year because of the pandemic but still featured useful tips on accounting, auditing, technology, client services, and more.

50 | Avoiding the sales tax economic nexus train wreck

As states become ever more aggressive in pursuing companies to collect sales tax in the wake of the *Wayfair* ruling, businesses must be alert to possible exposure.

56 | Recent developments for municipal bond investors

Munis remain as popular as ever, but states' fiscal woes from COVID-19 and other trends could alter the investing landscape.

CONTENTS



NEWS DIGEST

- 11 | ASB issues standards on accounting estimates, audit evidence**
The 10 elements of financial statements, according to FASB
GASB issues standards and guidance
Three Lines Model for risk management gets major update
Lease accounting effective date deferred for federal entities
AICPA tax comment letters include pandemic-related advocacy
Key dates; Drafts outstanding

COLUMNS

- 16 | Checklist**
The art of the client email
Make sure your messages are getting noticed and opened in clients' inboxes.
- 18 | Professional Liability Spotlight**
Early warning signs of a large malpractice claim
Learn ways to identify and mitigate the risk of a large claim before it happens to your firm.
- 62 | From The Tax Adviser**
State conformity to CARES Act relief
Relative to CARES Act tax provisions, state conformity to date is varied. 
- 64 | Tax Practice Corner**
The new charitable deduction for nonitemizers
A one-time deduction of up to \$300 can be taken directly on individual returns.

66 | Tax Matters

IRS setoff of tax overpayment upheld in bankruptcy 
Golf course easement served a valid conservation purpose
\$24 million in transfers were not gifts
'Siloing' NOLs against UBTI explained
'Incidental' personal property allowed in like-kind exchanges 
TIGTA: PPACA employer mandate adjustments mostly uncollected

78 | Technology Q&A

This month's column shows how to record macros to quickly perform routine tasks, showcases the six cybersecurity steps businesses must take at the bare minimum to protect against hackers, and explains how to highlight blank cells in Excel that need to be filled in.

82 | Tech tools

Tips and tools for eliminating duplicate files


84 | The Last Word

Capitalizing on available data while protecting privacy and security is a key objective for University of Oregon Foundation CFO Kelly Bosch, CPA.



SPONSORED REPORT

How to incorporate AI into your audit
As accounting firms reap benefits from artificial intelligence, they're learning to harness the technology to improve auditing.

PAGE 71 

CPE DIRECT

Another major benefit for *JofA* readers
Stay current through the *JofA* and earn CPE credit based on *JofA* articles — with the CPE Direct self-study subscription program. You can earn up to 48 CPE credits a year.
Quarterly CPE Direct study guides combine *JofA* articles with supplementary materials and exams.
An annual subscription is \$189 for AICPA members or \$236.25 for nonmembers. For more information or to order, visit aicpastore.com/cpe, or call 888-777-7077.



This symbol identifies articles in the CPE Direct self-study program.

AICPA: Where to turn

Member Service Center

1-888-777-7077

Or chat with us at www.aicpa.org
Chat and phone service available
9 a.m.–8 p.m. ET, Monday–Thursday
and 9 a.m.–6 p.m. ET, Friday
220 Leigh Farm Road, Durham,
NC 27707
Fax: 1-800-362-5066

Accounting Technical Information

Hotline

1-877-242-7212

9 a.m.–8 p.m. ET, Monday–Friday
aicpa.org/research/technicalhotline.html
The hotline is available for questions about accounting, auditing, and attest, including A&A implications of the pandemic. A live chat feature is also available to help you with questions.

Coronavirus tax resources

Visit aicpa.org/covid19tax to stay current on recently enacted tax provisions and communicate the changes to your clients with new specialized resources from the AICPA Tax Section. A chat feature is available to help find resources and guidance.

JOURNAL OF ACCOUNTANCY®

A Publication of the American Institute of CPAs
August 2020

WU
WIRTSCHAFTS
UNIVERSITÄT
WIEN VIENNA
UNIVERSITY OF
ECONOMICS
AND BUSINESS

D3-Z1



Coaching

A 10-step plan for developing staff
throughout an organization

18

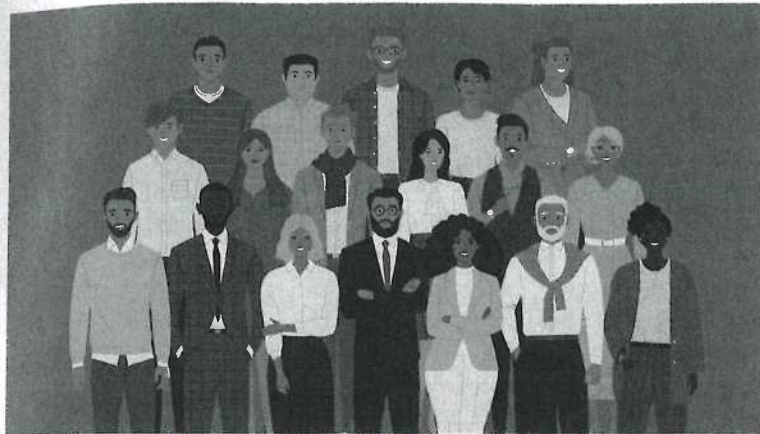
PLUS

How CPAs can address racism, unconscious bias
24

4 key COVID-19 audit risks
30

What's your fraud IQ?
34

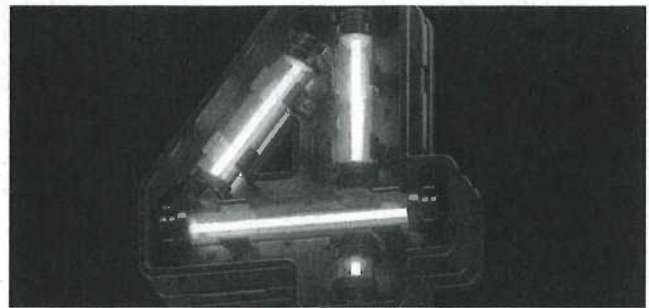
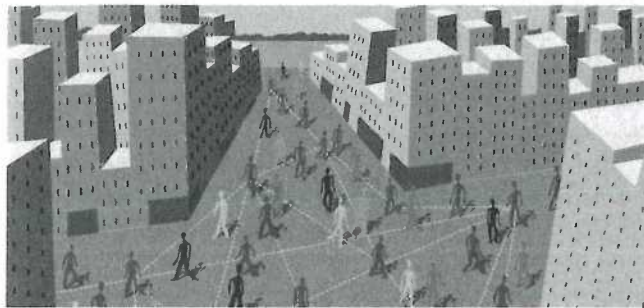




18 | COVER STORY

A 10-step plan for starting a coaching program

Follow this road map for launching a coaching program that can help your organization improve retention while developing future leaders and building staff members' skills.



24 | Together, we can make a difference: A 12-step plan to address racism and unconscious bias

CPAs have an opportunity to improve their workplaces and communities amid a racial justice movement that began in response to police killings of Black and African Americans.

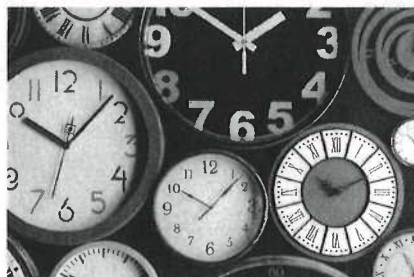
30 | 4 key COVID-19 audit risks for 2020 year ends

The coronavirus pandemic has created special challenges for practitioners to consider related to internal control, fraud, NOCLAR, and accounting estimates.




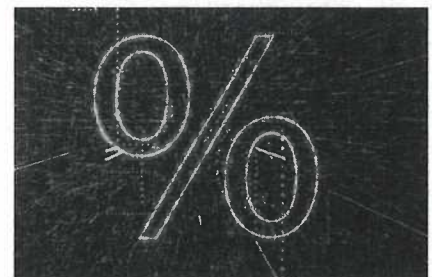
34 | What's your fraud IQ?

How prepared are you to deal with coronavirus-related fraud?



38 | What to consider before deferring ASB reporting standards

The AICPA Auditing Standards Board delayed the effective dates of its new auditor reporting standards by one year. Early implementation is permitted, and the ASB recommends concurrent implementation of the standards. 



44 | End of LIBOR: How all industries, not just banks, can prepare

The adoption of the Secured Overnight Financing Rate affects any company that has borrowed money through rate-referenced debt or has an agreement that references the London Interbank Offered Rate.

CONTENTS

NEWS DIGEST

- 9 | *AICPA issues guidance on accounting for forgivable PPP loans*
FASB addresses insurance, convertible instruments, gifts-in-kind
FASB issues limited revenue recognition, lease accounting delays
UAA Model Rule changes proposed in support of CPA Evolution
COSO provides new guidance on risk appetite
GASB addresses subscription-based technology arrangements
SEC amends disclosure rules for acquisitions and disposals
Key dates; Draft outstanding

COLUMNS

13 | Checklist

Talking through adversity
Hope is one of the most valuable services a CPA can provide during challenging times.

16 | Professional Liability Spotlight

Responding to client requests for confidentiality
CPA firms must be wary of clients' imposing overly restrictive nondisclosure agreements as a precondition to engaging the firm to provide services.

50 | From *The Tax Adviser*

Supervisory approval of penalties
Federal courts continue to clarify the contours of the Sec. 6751(b) managerial approval requirements for certain penalty assessments.

52 | Tax Practice Corner

Offside penalty — IRS
To win a client's tax case, it helps to know the IRS's rulebook.

54 | Tax Matters

Tax Court denies deduction for conservation easement
Liquidation of assets not mandated for taxpayers' installment agreement
'Retail glitch fix' gets guidance ^{CPE}
State law applied in lieu of Bob Richards rule
Amended returns to join the electronic age ^{CPE}
Midyear cafeteria plan changes allowed

58 | Technology Q&A

This month's special all-Excel column explores PivotTables, Recommended Charts, Distinct Count, and adding bullet points.

64 | The Last Word

Asking good questions and providing direction for strategic decisions is essential for finance employees in today's business environment, according to Laura Felice, CPA, CGMA, senior vice president and controller at BJ's Wholesale Club Inc.



CPE DIRECT

Another major benefit for *JofA* readers
Stay current through the *JofA* and earn CPE credit based on *JofA* articles — with the CPE Direct self-study subscription program. You can earn up to 48 CPE credits a year. Quarterly CPE Direct study guides combine *JofA* articles with supplementary materials and exams. An annual subscription is \$189 for AICPA members or \$236.25 for nonmembers. For more information or to order, visit aicpastore.com/cpe, or call 888-777-7077.



This symbol identifies articles in the CPE Direct self-study program.

AICPA: Where to turn

Member Service Center

1-888-777-7077

Or chat with us at www.aicpa.org
Chat and phone service available
9 a.m.–8 p.m. ET, Monday–Thursday
and 9 a.m.–6 p.m. ET, Friday
220 Leigh Farm Road, Durham,
NC 27707
Fax: 1-800-362-5066

Accounting Technical Information Hotline

1-877-242-7212

9 a.m.–8 p.m. ET, Monday–Friday
aicpa.org/research/technicalhotline.html
The hotline is available for questions about accounting, auditing, and attest, including A&A implications of the pandemic. A live chat feature is also available to help you with questions.

Coronavirus tax resources

Visit aicpa.org/covid19tax to stay current on recently enacted tax provisions and communicate the changes to your clients with new specialized resources from the AICPA Tax Section. A chat feature is available to help find resources and guidance.

Wirtschaft und Recht in Osteuropa

WiRO 8/2020 · 29. Jahrgang

Ständige Mitarbeiter und Korrespondenten: *Albanien:* VRiBPatG Wolfgang Stoppel – *Belarus:* Jegor Zėlianuski, RA Alexander Liessem – *Bosnien und Herzegowina:* RA Tomislav Pintarić – *Bulgarien:* RAin Stela Ivanova – *Estland:* Mirjam Vili, LL.M., RA Mark Butzmann – *Kasachstan:* Dmitry Marenkov – *Kosovo:* Prof. Dr. Dr. h.c. Herbert Kűpper – *Kroatien:* RA Tomislav Pintarić – *Lettland:* Elisabete Krivcova, LL.M., RA Theis Klauberg, LL.M., MBA – *Litauen:* Ruta Motiejunaite, RA Frank Heemann – *Moldawien:* RA Axel Bormann – *Mongolei:* Dr. Dietrich Nelle – *Polen:* RAin Tina de Vries – *Rumänien:* RA Axel Bormann – *Russische Föderation:* Antje Himmelreich – *Serbien:* RA Tomislav Pintarić – *Slowakische Republik:* RA Dr. Petr Bohata – *Slowenien:* RA Tomislav Pintarić – *Tschechische Republik:* RA Dr. Petr Bohata – *Ukraine:* Antje Himmelreich – *Ungarn:* Prof. Dr. Dr. h.c. Herbert Kűpper

INHALT

Aufsätze und Berichte

L. Tsarova	Die Rechtsformen der Gesellschaften in Belarus	225
O. Mukhamedzhanov/ M. Baratov	Klassifizierung des Rechts in öffentliches und privates in Usbekistan	229

Dokumente und Materialien

P. Bohata	Tschechische Republik: Grenzüberschreitende Zusammenarbeit bei Verbraucherschutz – Teil 1	233
-----------	-------------------------------------------------------------------------------------------	-----

IOR-Chronik

Russische Föderation	Gesetze über Massenmedien, über den Wettbewerb, über den Haushalt 2020, über das Beschaffungswesen, über die Registrierung von juristischen Personen, über die elektronische Signatur, über die Anwaltschaft, OwiG, ArbGB, ZGB I, ZPO u.a.	239
Ukraine	Gesetze über den Staatsdienst, AntikorruptionsG, Zollgesetzbuch, über die Lizenzierung von wirtschaftlichen Tätigkeiten, über die Privatisierung, KonzessionsG, NotariatsG, StPO u.a.	243
Polen	Präsidentenwahlen, Gesetz über allgemeine Wahlen	246
Tschechische Republik	Gesetze über die Gemeindepolizei, über Auswirkungen der Covid-19-Pandemie auf die Kultur, Urteile des VerfG zur Wiederaufnahme des Verfahrens und zum StGB, ArbGB, Gesetz zum Schutz der Arbeitnehmer u.a.	247
Slowakische Republik	Aufhebung des Notstands, RegAO über Grenzkontrollen, Gesetze über außerordentliche Garantien, über Subventionen, über öffentliche Kulturveranstaltungen, über den Tourismus u.a.	248
Ungarn	RegVOen zur Bekämpfung der Covid-19-Pandemie, Corona-Sondersteuer, Zwangsverwaltung von Unternehmen zur Pandemiebekämpfung, Sondersteuer für den Einzelhandel, VO über elektronische Gerichtsakten u.a.	250
Rumänien	Gesetz über Handelsgesellschaften u.a.	252
Kosovo	VerfG-Urteile zum Misstrauensvotum gegen den Staatspräsidenten und zur Bekämpfung der Corona-19-Pandemie	252
Belarus	Gesetze über das Lizenzierungssystem, über die Devisenbewirtschaftung, gegen Scheinstrukturen, StGB, ArbGB u.a.	253
Kasachstan	Gesetze über das Parlament, über Parlamentsausschüsse, über den Staatshaushalt 2020, über den Notstand, über friedliche Versammlungen, über Auswirkungen des Notstands auf Verträge, Bescheinigungen der Auslandshandelskammer über höhere Gewalt u.a.	253

Aus der Tätigkeit der IRZ

Belarus	Zivilprozessrecht, Verwaltungsgerichtsbarkeit, Marken- und Patentrecht u.a.	255
----------------	-----------------------------------------------------------------------------	-----

Europäische Zeitschrift für Wirtschaftsrecht

In Zusammenarbeit mit der Neuen Juristischen Wochenschrift

herausgegeben von

Prof. Dr. Dr. h. c. mult. Jürgen Basedow

Dr. Andreas von Bonin

Prof. Dr. Dr. h. c. mult. Claus-Wilhelm Canaris

Prof. Dr. Susanne Kalss

Dr. Ulrich Karpenstein

Johannes Laitenberger

Prof. Dr. Katja Langenbucher

Dr. Luigi Malferrari

Prof. Dr. Dr. h. c. Ingolf Pernice

Prof. Dr. Dr. h. c. Uwe H. Schneider

Dr. Dominik Schnichels

Dr. Ulrich Soltész

Prof. Dr. Walter A. Stoffel

Prof. Dr. Stephan Wernicke

Prof. Dr. Ferdinand Wollenschläger

Aus dem Inhalt

- **Verena Güßregen**
„Gemeinsam. Europa wieder stark machen“ –
Gemeinsam? Europa wieder stark machen?
(Gastkommentar) 633
- **Wolfgang Schön**
Rechtsmissbrauch im europäischen
(Steuer-)Recht – Teil 1 637
- **Darko Samardzic/Thomas Becker**
Die Grenzen des Datenschutzes – Der beschränkte
Schutz durch Freiwilligkeit und Einwilligung bei
Corona-Apps 646
- **Alexander Stöhr**
Bestellungshindernisse für GmbH-Geschäftsführer
in grenzüberschreitenden Zusammenhängen 654
- **Jacob M. Bühs**
Materielles Rettungsdienstvergaberecht 658
- **Frederick Rieländer**
Subjektive Reichweite von Gerichtsstands-
vereinbarungen im Internationalen Versicherungs-
prozessrecht 664
-
- **EuGH**
Verbraucherschutz: Prüfpflicht der Gerichte
betreffend missbräuchlicher Klauseln in
Verbraucherverträgen
(m. Anm. Ulrich Kühne, S. 676) 673
- **EuGH**
Zivilverfahrensrecht: Gerichtsstandsklausel bei
Versicherungsvertrag von Großrisiken 678



C.H. BECK

15/2020

17. August 2020

31. Jahrgang S. 633–680



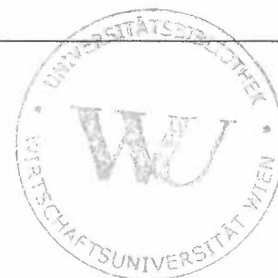
5450202015

Europäische Zeitschrift für Wirtschaftsrecht

European Journal of Business Law · Revue Européenne de Droit Économique

EuZW 15/2020

17. August · 31. Jahrgang 2020 · Seite 633–680



Inhalt

Gastkommentar	Verena Güßregen „Gemeinsam. Europa wieder stark machen“ – Gemeinsam? Europa wieder stark machen?	633
Europa-Report	Beihilferecht, EU-Finzen, Betrugsbekämpfung	635
Aufsätze und Berichte	Wolfgang Schön Rechtsmissbrauch im europäischen (Steuer-)Recht – Teil 1	637
	Darko Samardzic/Thomas Becker Die Grenzen des Datenschutzes – Der beschränkte Schutz durch Freiwilligkeit und Einwilligung bei Corona-Apps	646
	Alexander Stöhr Bestellungshindernisse für GmbH-Geschäftsführer in grenzüberschreitenden Zusammenhängen	654
	Jacob M. Bühs Materielles Rettungsdienstvergaberecht	658
Zur Rechtsprechung	Frederick Rieländer Subjektive Reichweite von Gerichtsstandsvereinbarungen im Internationalen Versicherungsprozessrecht	664
Buchbesprechung	Bartosch: EU-Beihilfenrecht (<i>Ulrich Soltész</i>)	671
	Goller: Die Rolle des Europäischen Beihilferechts im globalen Standortwettbewerb (<i>Philipp Reinhold</i>)	671
Rechtsprechung		
EuGH	11. 03. 2020 – C-511/17 Verbraucherschutz: Prüfpflicht der Gerichte betreffend missbräuchlicher Klauseln in Verbraucherverträgen (m. Anm. Ulrich Kühne, S. 676)	673
EuGH	27. 02. 2020 – C-803/18 Zivilverfahrensrecht: Gerichtsstandsklausel bei Versicherungsvertrag von Großrisiken	678

Europäisches Wirtschafts- und Steuerrecht

30
Jahre

4 | 2020

Betriebs-Berater Europa

WU
WIRTSCHAFTS
UNIVERSITÄT
WIEN VIENNA
UNIVERSITY OF
ECONOMICS
AND BUSINESS

DB-Z68

DIE ERSTE SEITE

Dr. Michael Denga, LL.M.

Datenexportkontrolle am Maßstab der EU-Grundrechtecharta – tatbestandlicher Gleichlauf, wohin?

AUFSÄTZE

Prof. Dr. Peter Hilpold

Ein EU-Vertragsverletzungsverfahren gegen Deutschland wegen des PSPP-Urteils?
Eine Abwägung von Für und Wider | 181

Prof. Dr. Markus Ludwigs

Die Konsequenzen des PSPP-Urteils für die Kompetenzordnung der EU | 186

Prof. Dr. Walter Frenz

Coronabedingte Staatsbeteiligung am Beispiel der Lufthansa und Beihilfenverbot | 192

RECHTSPRECHUNG DER EU-GERICHTE

EuGH: EU-US-Datenschutzschild: Verstoß des Angemessenheitsbeschlusses gegen DSGVO, Art. 7, 8, 47
EGRC – Gültigkeit des Beschlusses über Standardvertragsklauseln – „Schrems II“ | 204

Schlussanträge: Steuerinformationsaustausch: Begründungspflicht – Verstoß des Anfechtungsausschlusses
gegen effektiven Rechtsschutz, Art. 7 und 8 EGRC? | 219

EuG: Bankenaufsicht: Begründungspflicht für die Höhe von Geldbußen – SSM-Rahmen-VO | 220

EuG: Tax Rulings der irischen Steuerbehörde 1991/2007 – keine staatliche Beihilfe an Apple | 221

EWS-Kommentar von **Prof. Dr. Walter Frenz** | 222

EuGH: Keine Anwendung des Beihilferechts auf Krankenversicherungsträger in System der sozialen
Sicherheit, das das Solidaritätsprinzip unter staatlicher Kontrolle umsetzt – „Dövera“ | 223

EuG: Smartcard-Chips-Kartell: Austausch sensibler Geschäftsdaten – „Infineon“ | 224

EuGH: Unionsrecht auf geografische Beschränkung des Versicherungsschutzes in Vertrag zwischen Haft-
pflichtversicherung und (Medizin-)ProduktHersteller unanwendbar – „TÜV Rheinland, Allianz IARD“ | 227

EuGH: Haftung juristischer Personen öffentlichen Rechts für Umweltschäden – „NABU“ | 228

EuGH: Deliktgerichtsstand für Klagen wegen Manipulation der Abgaswerte – „VW“ | 231

EuGH: Auskunftsrecht bei rechtswidrigem Upload auf Videoplattform – „Constantin Film“ | 234

Schlussanträge: Haftung der Plattformbetreiber für rechtswidrige Uploads durch Nutzer? | 235

EuGH: Unanwendbarkeit der Kausalrichtlinie auf Klausel, die auf nationalem Recht basiert | 236

EuGH: Missbräuchliche Klausel: Verjährungsfrist für Erstattungsklage – „Raiffeisen Bank“ | 237

EuGH: Arbeitgeber eines im internationalen Güterkraftverkehr tätigen Lkw-Fahrers – „AFMB“ | 238

Inhaltsverzeichnis

Die erste Seite	Datenexportkontrolle am Maßstab der EU-Grundrechtecharta – tatbestandlicher Gleichlauf, wohin? Dr. Michael Denga, LL.M. (London), Maître en Droit (Paris), Humboldt-Universität zu Berlin	
Aufsätze	Ein EU-Vertragsverletzungsverfahren gegen Deutschland wegen des PSPP-Urteils Eine Abwägung von Für und Wider Prof. Dr. Peter Hilpold, Innsbruck	181
	Die Konsequenzen des PSPP-Urteils für die Kompetenzordnung der EU Prof. Dr. Markus Ludwigs, Würzburg	186
	Coronabedingte Staatsbeteiligung am Beispiel der Lufthansa und Beihilfenverbot Prof. Dr. jur. Walter Frenz, Maître en Droit Public, RWTH Aachen	192
Rechtsprechung der EU-Gerichte	EU-US-Datenschutzschild: Der Angemessenheitsbeschluss ist mit Art. 45 DSGVO i.V.m. Art. 7, 8, 47 EGRC unvereinbar – Der Beschluss über Standardvertragsklauseln für die Übermittlung personenbezogener Daten an Auftragsverarbeiter ist gültig – „Schrems II“ (EuGH, 16. 7. 2020 – Rs. C-311/18)	294
	Steuerinformationsaustausch: Begründung des Ersuchens – Verstoß des Anfechtungsausschlusses gegen Art. 47, 7, 8 EGRC? (GA Kokott, Schlussanträge vom 2. 7. 2020 – verb. Rs. C-245/19 und C-246/19)	219
	Bankenaufsicht: Verhängung von Geldbußen – Begründungspflicht – nicht anonymisierte Veröffentlichung – SSM-Rahmen-VO (EuG, 8. 7. 2020 – Rs. T-203/18)	220
	Staatliche Beihilfen: Kein Nachweis eines rechtswidrigen Steuervorteils für Apple durch die Tax Rulings der irischen Steuerbehörde 1991/2007 – Arm’s length principle (EuG, 15. 7. 2020 – Rs. T-778/16 und T-892/16)	221
	EWS-Kommentar von Prof. Dr. jur. Walter Frenz, Maître en Droit Public, RWTH Aachen	222
	Das Beihilferecht ist nicht auf Krankenversicherungsträger anwendbar, die in einem System der sozialen Sicherheit tätig sind, das das Solidaritätsprinzip unter staatlicher Kontrolle umsetzt – „Dvera“ (EuGH, 11. 6. 2020 – verb. Rs. C-262/18 P und C-271/18 P)	223
	Smartcard-Chips-Kartell: Austausch sensibler Geschäftsdaten – Nachweis bilateraler Kontakte nur für Teil des Netzwerks – „Infineon“ (EuG, 8. 7. 2020 – Rs. T-758/14 RENV)	224
	Fusionskontrolle: Übernahme von Telefónica UK (O2) durch Hutchison 3G UK (Three) – oligopolistischer Markt – erhebliche Behinderung wirksamen Wettbewerbs? (EuG, 28. 5. 2020 – Rs. T-399/16)	225
	Auf eine geografische Beschränkung des Versicherungsschutzes in Vertrag zwischen Haftpflichtversicherung und (Medizin-)ProduktHersteller ist das Unionsrecht nicht anwendbar – „TÜV Rheinland, Allianz IARD“ (EuGH, 11. 6. 2020 – Rs. C-581/18)	227
	Haftung juristischer Personen öffentlichen Rechts für Umweltschäden durch aufgrund gesetzlicher Aufgabenübertragung ausgeübte Tätigkeiten – „NABU/Kreis Nordfriesland“ (EuGH, 9. 7. 2020 – Rs. C-297/19)	228
	Nichtigkeitsklage gegen Erneuerung der Genehmigung für Glyphosat: Klagebefugnis einer Gebietskörperschaft – unmittelbare Betroffenheit? (GA Bobek, Schlussanträge vom 16. 7. 2020 – Rs. C-352/19 P)	229
	EuGVVO: Deliktgerichtsstand für Klagen von Fahrzeugkäufern wegen Manipulation der Abgaswerte – Ort der Verwirklichung des Schadenserfolgs – „VKI/Volkswagen“ (EuGH, 9. 7. 2020 – Rs. C-343/19)	231
	Geistiges Eigentum: Das Auskunftsrecht bei rechtswidrigem Upload von Filmen auf Videoplattform umfasst nur die Postadresse – „Constantin Film/Google und YouTube“ (EuGH, 9. 7. 2020 – Rs. C-264/19)	234
	Geistiges Eigentum: Keine unmittelbare Haftung der Plattformbetreiber für rechtswidrige Uploads durch Nutzer, aber Antrag der Rechteinhaber auf gerichtliche Anordnung? – Schlussanträge Peterson/Google, Youtube u. a. (GA Saugmandsgaard Øe, Schlussanträge vom 16. 7. 2020 – verb. Rs. C-682/18 und C-683/18)	235
	Missbräuchliche Klausel: Auf eine auf nationalem Recht beruhende Klausel zum Wechselkurs ist die Richtlinie auch dann nicht anwendbar, wenn diese abdingbar ist (EuGH, 9. 7. 2020 – Rs. C-81/19)	236
	Missbräuchliche Klausel: Verjährungsfrist für Erstattungsklage muss Äquivalenz- und Effektivitätsgrundsatz beachten – „Raiffeisen Bank“ u. a. (EuGH, 9. 7. 2020 – verb. Rs. C-698/18 und C-699/18)	237
	Soziale Sicherheit: Arbeitgeber eines im internationalen Güterkraftverkehr tätigen Lkw-Fahrers ist das diesem gegenüber tatsächlich weisungsbefugte Unternehmen – „AFMB“ (EuGH, 16. 7. 2020 – Rs. C-610/18)	238
Anhängige Verfahren	Brexit: Klage gegen den Ratsbeschluss (EU) 2020/135 (EuGH Rs. T-252/20)	240
	Fusionskontrolle: Klagen gegen Zusammenschluss RWE/E.ON Assets (EuG Rs. T-312/20)	240
	Vertragskündigung in Befolgung von US-Sanktionen (EuGH Rs. C-124/20)	240
Aktuell	Die erste Seite I · EWS-Autoren IV · EWS-Impressum IV	

Geschäftsführung: Peter Esser (Sprecher), Sönke Reimers (Sprecher), Markus Gotta, Peter Kley

Redaktion: Maria Wolfer, Frankfurt a. M.

Ständige Mitarbeiter: Prof. Dr. Heinz-Dieter Assmann, Tübingen; Prof. Dr. Carl Baudenbacher, Präsident des EFTA-Gerichtshofs, St. Gallen/Luxemburg; RA Dr. Wolfgang Blumers, Stuttgart; RA Dr. Dirk Dirksen, Hamburg; Prof. Dr. Dr. h. c. Werner F. Ebke, Heidelberg; Prof. Dr. Ulrich Ehrlicke, LL.M., M.A., Köln; Prof. Dr. Walter Frenz, Aachen; Prof. Dr. Jörg Gundel, Bayreuth; Dr. Hermann Hollmann, LL.M., Köln; RA Prof. Dr. Michael Hoffmann-Becking, Düsseldorf; RA Prof. Dr. Rainer Jacobs, Köln; Prof. Dr. Lothar Knopp, Cottbus; RA Dr. Nobert Koch, Brüssel; Prof. Dr. Christian Koenig, LL.M., Bonn; Prof. Dr. Knut Werner Lange, Bayreuth; RA Prof. Dr. Carl Otto Lenz, Bensheim; RA Jürgen Leske, München; Prof. Dr. Sighart Lörler, Freiburg i. Breisgau; Prof. Dr. Markus Ludwigs, Würzburg; Prof. Dr. Hans-W. Micklitz, Florenz; RA Dr. Burkhard W. Meister, LL.M., Frankfurt a. M.; Prof. Dr. Peter-Christian Müller-Graff, Heidelberg; Prof. Dr. Karl Riesenhuber, Bochum; Prof. Dr. Rolf A. Schütze, Stuttgart; Prof. Dr. Ernst Steindorff, München; Dr. Björn Steinrötter, Hannover; Prof. Dr. Rudolf Streinz, München; RA Prof. Dr. Friedrich Graf v. Westphalen, Köln; RA Dr. Ralf Wojtek, Hamburg

International Journal of Procedural Law

R
IZPR
D
IJPL

Revue internationale de d
Internationale Zeitsch
Revista Internacional de I
Rivista Internaziona

WU
UNIVERSITÄTS
WIEN VIENNA
UNIVERSITY OF
ECONOMICS
AND BUSINESS

D3-£323

VOLUME 10 / 2020 / 01

- 4 Wikipédia et informations en ligne: Vers une nouvelle forme de notoriété des faits ?
PAOLO COMOGLIO
- 21 The CJEU and the Refinement of the Principle of Party Disposition
JORDI NIEVA-FENOLL
- 34 Justicia artificial: oportunidades y desafíos
ÁLVARO-JAVIER PÉREZ RAGONE
- 52 The New Hungarian System of Collective Redress: Notes of Doubt in the Margin
VIKTÓRIA HARSÁGI
- 78 Grandes Décisions / Leading Cases
MICHELE ANGELO LUPOI

 INTERSENTIA


IAPL

International Association
of Procedural Law
Association internationale
de droit processuel

TABLE DES MATIÈRES / CONTENTS

EDITORIAL

BURKHARD HESS	2
---------------	---

DOCTRINE / STUDIES

Wikipédia et informations en ligne: Vers une nouvelle forme de notoriété des faits ?

PAOLO COMOGLIO	4
----------------	---

The CJEU and the Refinement of the Principle of Party Disposition

JORDI NIEVA-FENOLL	21
--------------------	----

Justicia artificial: oportunidades y desafíos

ÁLVARO-JAVIER PÉREZ RAGONE	34
----------------------------	----

PRATIQUE / PRACTICE

Analyse Comparative / Comparative Perspectives

The New Hungarian System of Collective Redress: Notes of Doubt in the Margin

VIKTÓRIA HARSÁGI	52
------------------	----

Grandes Décisions / Leading Cases

MICHELE ANGELO LUPOI	78
----------------------	----

DÉBAT / DEBATE

A Quantitative Approach to Study the Normativity of the Jurisprudence of Courts in Countries from the Civil Law Tradition

FERRUCCIO AULETTA	108
-------------------	-----

History of Judicial Precedent: The English Roots

DANIEL MITIDIERO	119
------------------	-----

Precedentes vinculantes e Inteligencia Artificial: ¿hacia un *automated law*?

CHRISTIAN DELGADO SUÁREZ	133
--------------------------	-----

INFORMATIONS / INFORMATION

I Législation / Legislation

KAMALIA MEHTIYEVA	148
-------------------	-----

II Bibliographie / Bibliography

ELISABETTA SILVESTRI and JENS ADOLPHSEN	160
-----------------------------------------	-----