

BERUFSRECHT DER WIRTSCHAFTS- TREUHÄNDER

Allgemeiner Teil

Michael NEISCHL

8/2024

Band 1

Nr. 30

Berufsrecht der Steuerberater:innen und Wirtschaftsprüfer:innen (allgemeiner Teil)

Stand 01.08.2024

Es wird darauf verwiesen, dass alle Angaben in diesem Skriptum trotz sorgfältiger Bearbeitung ohne Gewähr erfolgen und eine Haftung des Autors oder der Akademie der Steuerberater und Wirtschaftsprüfer GmbH ausgeschlossen ist.

Inhaltsverzeichnis

INHALTSVERZEICHNIS	2
BERUFSRECHT	10
Rechtliche Grundlagen	10
Wirtschaftstreuhandberufsgesetz 2017 (WTBG 2017).....	10
<i>Gesetz</i>	10
<i>Verordnungen</i>	10
Literatur	11
Kommentar	11
Sonstige Literatur.....	11
Zeitschriften/Periodica.....	11
Welche Berufsgruppen gehören der Kammer der Steuerberater:innen und Wirtschaftsprüfer:innen an	12
Berufsgruppen.....	12
Berufsbezeichnungen für natürlichen Personen.....	12
Berufsbezeichnungen für Gesellschaften - Firma.....	12
Mitgliederstand.....	13
Welche Befugnisse erlangen Steuerberater bzw. Wirtschaftsprüfer	15
Exkurs: Bilanzbuchhalter.....	16
Tätigkeiten Steuerberater.....	18
Tätigkeiten Wirtschaftsprüfer	21
Ausländische Berufsberechtigte	23
Vorübergehend und gelegentliche Dienstleistungen	23
<i>Personenkreis</i>	23
<i>Voraussetzungen</i>	23
Niederlassung eines ausländischen Berufsberechtigten in Österreich.....	23
<i>Personenkreis</i>	23
<i>Voraussetzungen</i>	23
Beteiligung eines ausländischen Berufsberechtigten an einer österreichischen Gesellschaft	24
Die Erlangung der Berufsbefugnis – Voraussetzungen für natürliche Personen	25
Allgemeine Voraussetzungen	25

1. volle Handlungsfähigkeit.....	25
2. besondere Vertrauenswürdigkeit.....	25
3. geordnete wirtschaftliche Verhältnisse.....	26
4. aufrechte Vermögensschaden-Haftpflichtversicherung.....	26
5. Berufssitz.....	27
besondere Voraussetzungen.....	27
6. Vorbildung und praktische „facheinschlägige Tätigkeit“ (Zulassungsvoraussetzungen für die Fachprüfung).....	27
Überblick über die Zulassungsvoraussetzungen zu den Fachprüfungen.....	28
Wie gelangt man zur Berufsberechtigung des Steuerberaters?.....	30
Anmeldung als Berufsanwärter.....	30
Zulassung zur Fachprüfung.....	31
Fachprüfung - Steuerberater.....	31
Prüfungsgebiete für die einzelnen Fachprüfungen - Übersicht.....	34
Fachprüfung zum Steuerberater.....	35
Fachprüfung zum Wirtschaftsprüfer.....	35
Zusätzliche Fachgebiete der mündlichen Fachprüfung zum Wirtschaftsprüfer.....	36
Prüfungsordnung.....	36
Die Prüfungsausschüsse für Steuerberater und Wirtschaftsprüfer.....	37
Zusammensetzung der Prüfungskommissionen.....	38
Wiederholung eines Prüfungsteiles.....	40
Prüfungsordnung.....	40
Bestellungsverfahren.....	41
Die Berufshaftpflichtversicherung (BHV).....	42
(Mindest-) Berufshaftpflicht-Versicherung.....	42
Excedenten-Haftpflicht der Kammer.....	42
<i>Wann greift die Excedenten-Haftpflichtversicherung?.....</i>	<i>42</i>
<i>Leistung des Versicherers.....</i>	<i>43</i>
<i>Wofür haftet die Excedenten-Haftpflichtversicherung?.....</i>	<i>43</i>
<i>Ausschlüsse aus der Deckung der Excedenten-Haftpflichtversicherung.....</i>	<i>43</i>
<i>Was tun, wenn`s passiert (Obliegenheitspflichten)?.....</i>	<i>43</i>
Unter welchen Voraussetzungen braucht der Berufsberechtigte keine Vermögensschaden-Haftpflichtversicherung?.....	44
Wann kann eine Bestellung (Anerkennung) versagt werden?.....	45
Gesellschaften.....	46
Allgemeine Voraussetzungen für eine Anerkennung.....	46
<i>Die Gesellschaftsform muss zulässig sein.....</i>	<i>46</i>

<i>Es muss ein schriftlicher Gesellschaftsvertrag abgeschlossen werden,</i>	46
<i>Firma</i>	46
<i>Zulässige Gesellschafter und Aktionäre einer Gesellschaft</i>	47
<i>5. Allfälliger Aufsichtsrat</i>	48
<i>6. Eine abgeschlossene Vermögensschaden-Haftpflichtversicherung</i>	48
Beteiligungen.....	48
Geschäftsführung und Vertretung nach außen.....	48
Bestätigungsvermerk bei Gesellschaften	48
Interdisziplinäre Zusammenarbeit	49
Interdisziplinäre Zusammenarbeit auf Gesellschaftsebene.....	49
Zulässige andere berufliche Tätigkeiten	49
Allgemeine Voraussetzungen	49
<i>Gesellschaftsformen und Vertretung für interdisziplinäre Gesellschaften</i>	49
Interdisziplinäre Zusammenarbeit im Werkvertrag.....	50
Anerkennungsverfahren von Gesellschaften	51
Welche Pflichten bei der Ausübung des Berufes gibt es?	52
Richtlinie über die Ausübung der Wirtschaftstreuhänderberufe -Ausübungsrichtlinie (WT-AARL 2017-KSW).....	52
<i>Aufträge (§ 2)</i>	53
<i>Fortbildungsverpflichtung (§ 3)</i>	53
<i>Krankenversicherungspflicht (§ 6)</i>	53
<i>Auftragsannahme (§ 7)</i>	54
<i>Erfolgshonorare (§ 8).....</i>	54
<i>Sachlich korrektes Verhalten gegenüber Behörden (§ 10).....</i>	54
<i>Bekämpfung der Geldwäsche</i>	54
<i>Mitarbeiter – Zusammenarbeit (§ 13)</i>	54
<i>Schutz vor der Ausnützung durch die organisierte Kriminalität (4. Abschnitt § 24).....</i>	54
Berufsbezeichnungen.....	55
Zweigstellen.....	55
Ausgelagerte Abteilungen.....	55
Schlichtungsverfahren	56
Wann ist ein Verfahren vor dem Schlichtungsausschuss einzuleiten?	56
Die Schlichtungsordnung.....	56
Auftrag und Bevollmächtigung.....	58
Aufträge	58
<i>Ablehnung von Aufträgen</i>	58

<i>Mehrere Berater – ein Vertreter</i>	58
<i>Zurücklegen von Aufträgen</i>	58
<i>Überprüfung des vorgelegten Zahlenmaterials</i>	59
<i>Ausübung anderer Tätigkeiten</i>	60
<i>Verbot der Provisionen</i>	60
Verschwiegenheit	60
<i>Gesetzliche Bestimmungen zur Verschwiegenheit</i>	61
Stellvertreter	61
<i>Kanzleikurator</i>	62
Haftung des Berufsberechtigten	63
<i>Die Haftung nach ABGB</i>	63
<i>Die Haftung nach UGB</i>	64
<i>Die Haftung nach AAB</i>	64
<i>Die Haftung nach der § 9 BAO</i>	65
Erfüllungsgehilfen	65
Bestätigungsvermerk bei Gesellschaften	65
Ende der beruflichen Tätigkeit/Ende der Berechtigung	66
Ruhen der Befugnis	68
Suspendierung	68
<i>Voraussetzungen für eine Suspendierung</i>	68
<i>Ablauf einer Suspendierung</i>	69
Erlöschen der Berechtigung	70
<i>Verzicht</i>	70
<i>Widerruf der öffentlichen Bestellung</i>	70
<i>Widerruf der Anerkennung</i>	70
Fortführungsrecht von Kindern, Ehegatten und eingetragenen Partnern	72
Voraussetzungen für die Fortführung	72
1. <i>Übergang der Kanzlei</i>	72
2. <i>Nominierung eines Kanzleikurators</i>	72
3. <i>Antrag auf Fortführung</i>	72
4. <i>Genehmigung</i>	72
<i>Zeitraum des Fortführungsrechtes</i>	73
<i>Kanzleikurator</i>	73
<i>Verwertung des Klientenstocks</i>	74
<i>Liquidator</i>	74
Verwaltungsübertretung	75

DISZIPLINARRECHT	76
Disziplinarrecht	76
Wer unterliegt dem Disziplinarrecht?	76
Welche Strafen sind für Berufsvergehen vorgesehen?	76
<i>Berufsvergehen</i>	77
<i>Wechselseitige Hilfeleistung</i>	78
Mitglieder, Zusammensetzung und örtliche Zuständigkeit des Disziplinarrates	79
Bestellung der einzelnen Mitglieder des Disziplinarrates	80
<i>Bestellungs- und Ausübungshindernisse, Befangenheit</i>	80
<i>Die Zugehörigkeit zum Disziplinarrat erlischt</i>	80
<i>Zurücklegung der Funktion</i>	81
Der Kammeranwalt	81
Das Verfahren vor dem Disziplinarrat	82
<i>Instanzenzug im Disziplinarverfahren</i>	82
Stufen des Verfahrens	82
1. <i>Einlangung einer Anzeige</i>	82
2. <i>Entscheidung ob ein Verfahren eingeleitet wird</i>	82
3. <i>Bestellung eines Untersuchungskommissärs</i>	83
4. <i>Untersuchung</i>	83
5. <i>Abschluss der Untersuchungen und Beurteilung durch den Kammeranwalt</i>	84
6. <i>Mündliche Verhandlung</i>	84
7. <i>Das Erkenntnis</i>	85
8. <i>Berufung</i>	85
<i>Verfahrenskosten</i>	85
 BERUFLICHE VERTRETUNG - KAMMER DER STEUERBERATER:INNEN UND WIRTSCHAFTSPRÜFER:INNEN	 86
Die Aufgaben und Befugnisse der Kammer	86
Der eigene Wirkungsbereich	86
Der übertragene Wirkungsbereich	87
Der Instanzenzug beim Vollzug des WTBG 2017	87
Wer ist die Aufsichtsbehörde der Kammer	88
Wer beurteilt fachliche Fragen hinsichtlich eines Gesetzesentwurfes?	89
Wie ist die Kammer aufgebaut?	90
Übersicht	90
Die Organe und Hilfsorgane der Kammer im Überblick	91
<i>Ausschüsse</i>	93

<i>Landesstellen</i>	93
<i>Ausübung der Funktion</i>	93
<i>Verlust der Funktion</i>	94
Das Kammeramt	95
Einrichtung und Aufgaben des Kammeramtes	95
Direktor und Personal	95
<i>Dienstordnung</i>	95
Geschäftsordnung	96
Mitgliedschaften	97
Arten der Mitgliedschaft	97
1. <i>ordentliche Mitglieder</i>	97
2. <i>außerordentliche Mitglieder</i>	97
Verzeichnis der Mitglieder	98
Gebarung – Haushalt – Umlagen der Kammer der Steuerberater:innen und Wirtschaftsprüfer:innen	99
Grundsätze der Gebarung	99
<i>Umlagenordnung</i>	99
<i>Haushaltsordnung</i>	100
Stufen der Gebarung der Kammer	101
<i>Der Jahresvoranschlag</i>	101
<i>Der Rechnungsabschluß</i>	101
Vorsorgeeinrichtungen	102
Wechselseitige Hilfeleistungen	103
Verschwiegenheitspflicht in Kammerangelegenheiten	104
Das Wahlrecht zum Kammertag	105
Allgemeines zur Wahl zum Kammertag.....	105
Das aktive Wahlrecht.....	105
Das passive Wahlrecht.....	105
Die Wahlausschreibung	106
Welche Wählergruppierungen haben sich zur Wahl gestellt?	106
Wie erfolgt die Wahl?.....	107
Ermittlungsverfahren	107
Konstituierung des Kammertages.....	107
Wahl des Vorstandes	108
Aktives Wahlrecht	108
Passives Wahlrecht	108

Zusammensetzung des Vorstandes	108
Konstituierung des Vorstandes	108
Nachbesetzung.....	109
Wahl des Präsidiums.....	110
Aktives Wahlrecht	110
Passives Wahlrecht	110
Übernahme der Amtsgeschäfte.....	110
Nachbesetzung.....	110
Übergangsbestimmungen	111
<i>Übergang der Berufsberechtigungen</i>	<i>111</i>
<i>Übergang der Prüfungsverfahren.....</i>	<i>111</i>
SONSTIGES	112
Wettbewerbsrichtlinien.....	112
Honorargestaltung für Wirtschaftstreuhandberufe	112
Die Unterschrift des Wirtschaftstreuhanders.....	113
<i>Fazit des Rechtsgutachtens.....</i>	<i>113</i>
Haben Berufsberechtigte ein Zurückbehaltungsrecht (Retentionsrecht)?	114
<i>Zurückbehaltungsrecht des Klienten:</i>	<i>114</i>
Zurückbehaltungsrecht im weiteren Sinn	114
Zurückbehaltungsrecht im engeren Sinn	114
<i>Zurückbehaltungsrecht nach § 471 ABGB</i>	<i>114</i>
<i>Zurückbehaltungsrecht nach § 369 UGB.....</i>	<i>115</i>
Zusammenarbeit von Berufsbefugten.....	115
Wie kann das Finanzamt über die steuerliche Vertretung zu informiert werden?	116
Die Vollmachtsvorlage	116
<i>Geldvollmacht.....</i>	<i>116</i>
<i>Zustellvollmacht</i>	<i>116</i>
Berufung auf die erteilte Vollmacht	116
Wie verhält man sich bei einer Hausdurchsuchung in der eigenen Kanzlei?.....	117
Voraussetzungen für eine Hausdurchsuchung	117
Empfehlungen für das Verhalten bei Hausdurchsuchungen (lt. Merkblatt)	117
Die wichtigsten Ausschüsse der Kammer der Steuerberater:innen und Wirtschaftsprüfer:innen	118
<i>Institut für Betriebswirtschaft, Steuerrecht und Organisation.....</i>	<i>119</i>
Fachgutachten	120

Bisher erschienene Fachgutachten, Richtlinien und Stellungnahmen:..... 120

STICHWORTVERZEICHNIS 121

ANHANG 1

Tilgungsgesetz 1972	A 124
Strafprozessordnung 1975 (Ausschließung und Befangenheit).....	B 126
Erklärung betreffend die Verschwiegenheitspflicht (für Mitarbeiter)	C 128
Verschwiegenheitspflicht – relevante gesetzliche Bestimmungen	D 130
Schlichtungsordnung 2017-KSW	E 141
Vollmachts- und Auftragsformular für Wirtschaftstreuhänder 2018.....	F 144
Geschäftsordnung KSW 2017 idF 2/2022	G 148
Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftstreuhandberufe (AAB 2018).....	H 169
Allgemeine Auftragsbedingungen Abschlussprüfungen (AAB AP 2011)	I 174
Honorargrundsätze für Wirtschaftstreuhandberufe HGR (außer Kraft)	J 178
Widerruf der Honorargrundsätze für Wirtschaftstreuhandberufe (mit Informationsblatt zur Aufhebung sowie mit den ab 31.08.2007 ungültigen Honorargrundsätzen)	J 182
Umfrage Berufshaftpflichtversicherung Stand 2022	K 186
Beitragsordnung der Vorsorgeeinrichtung 2022.....	L 189
Satzung der Vorsorgeeinrichtung 2023	M 191
Ausübungsrichtlinie der Wirtschaftstreuhandberufe (WT-AARL-2017-KSW).....	N 203
Hausdurchsuchungen bei Wirtschaftstreuhändern.....	O 208
Lummersdorfer, Stellungnahme zur Haftung bei unbefugter Rechtsberatung	P 221
Braun, Fortbildungsverpflichtung für Wirtschaftstreuhänder.....	Q 222
Brau, Unzulässigkeit von Treuhandschaften innerhalb von WT-Gesellschaften, update 02/18....	R 226
Statistische Auswertung des Berufsstandes KSW (Stand 01/2024)	S 228
Umlagenordnung 2017 - KSW	T 272
Aufnahme der selbständigen Tätigkeit 2023	U 275
Verhinderung und Ableben – berufliche Folgen und Vorkehrungen	V 279

BERUFSRECHT DER WIRTSCHAFTS- TREUHÄNDER

Qualitätssicherung
Risikomanagement

Michael NEISCHL

8/2024

Band 2

Nr. 30

Berufsrecht der Steuerberater:innen und Wirtschaftsprüfer:innen - Qualitätssicherung und Risikomanagement in der Kanzlei

Stand 01.08.2024

Es wird darauf verwiesen, dass alle Angaben in diesem Skriptum trotz sorgfältiger Bearbeitung ohne Gewähr erfolgen und eine Haftung des Autors oder der Akademie der Steuerberater:innen und Wirtschaftsprüfer:innen GmbH ausgeschlossen ist.

Inhaltsverzeichnis

INHALTSVERZEICHNIS	2
QUALITÄTSSICHERUNG UND RISIKOMANAGEMENT IN DER WIRTSCHAFTSTREUHANDKANZLEI	6
Rechtliche Grundlagen	6
5. EU-Geldwäsche-Richtlinie	6
<i>Wirtschaftstreuhandberufsgesetz 2017 (WTBG 2017) idgF</i>	6
<i>Verordnungen</i>	6
EU-Datenschutzgrundverordnung	7
<i>Datenschutzgrundverordnung - DSGVO</i>	7
<i>Datenschutz-Anpassungsgesetz 2018</i>	7
<i>Datenschutzgesetz – DSG</i>	7
Bilanzdelikte nach der Strafgesetzbuch	7
<i>Strafgesetzbuch - STGB</i>	7
Finanzpolizei	7
<i>Bundesgesetz über die Schaffung eines Amtes für Betrugsbekämpfung (ABBG)</i>	7
Wirtschaftliche Eigentümer	7
<i>Wirtschaftliche Eigentümer Registergesetz- WiEReG</i>	7
Qualitätssicherung in der Wirtschaftsprüfung	8
<i>Richtlinie 2006/43/EG des europäischen Parlaments und des Rates</i>	8
<i>Abschlussprüfer-Aufsichtsgesetz (APAG)</i>	8
MAßNAHMEN ZUR VERHINDERUNG DER GELDWÄSCHE UND TERRORISMUSFINANZIERUNG	9
Allgemeines – Begriffsbestimmungen	9
Geldwäscherei § 165 StGB	10
<i>Objektbezogene Geldwäscherei</i>	10
<i>Subjektbezogene Geldwäscherei § 165 (3) StGB</i>	11
<i>Compliance-Pflichten zur Geldwäsche-Prävention (GWP)</i>	12
Risikobasierter Ansatz	13
Sorgfaltspflichten gegenüber Auftraggeber:innen	13
<i>Umfang der Sorgfaltspflichten gegenüber Auftraggebern</i>	13
<i>Zeitliche Maßgaben für Sorgfaltspflichten gegenüber Auftraggeber:innen</i>	14
<i>Nichterfüllbarkeit von Sorgfaltspflichten gegenüber Auftraggeber:innen</i>	14
<i>Vereinfachte Sorgfaltspflichten gegenüber Auftraggeber:innen</i>	15
<i>Verstärkte Sorgfaltspflichten gegenüber Auftraggeber:innen</i>	16
Meldepflichten	16

Verbot der Informationsweitergabe	17
Dokumentations- und Aufbewahrungspflichten	18
Innerorganisatorische Maßnahmen	18
Hinweisgebersystem	19
Die Kammer der Steuerberater:innen und Wirtschaftsprüfer:innen als Aufsicht über die Maßnahmen zur Verhinderung von Geldwäsche und Terrorismusfinanzierung	19
Maßnahmen-Sanktionen	20
Umsetzung der Geldwäscheprävention in der Kanzlei	21
GRUNDZÜGE DER EU-DATENSCHUTZGRUNDVERORDNUNG - DSGVO	22
Rechtliche Entwicklung des Datenschutzes	22
Personenbezogene Daten	22
Wann dürfen Daten verarbeitet werden?	23
<i>Verarbeitung von Daten</i>	23
<i>Rechtmäßige Verarbeitung Art 6</i>	24
Die verschiedenen Personengruppen in der DSGVO	25
Transparente Verarbeitung personenbezogener Daten Art 12	26
Grundsätze für die Verarbeitung personenbezogener Daten Art 5	27
Rechte von betroffenen Personen Art 15 ff	28
<i>Auskunftsrecht Art 15</i>	29
<i>Recht auf Berichtigung Art 16</i>	29
<i>Recht auf Löschung (Recht auf Vergessen werden) Art 17</i>	29
<i>Recht auf Einschränkung der Verarbeitung Art 18</i>	30
<i>Recht auf Datenübertragbarkeit Art 20</i>	30
<i>Widerspruchsrecht Art 21</i>	30
<i>Automatisierte Entscheidungen im Einzelfall einschließlich Profiling Artikel 22</i>	31
<i>Recht auf Beschwerde bei einer Aufsichtsbehörde Art 77</i>	31
Pflichten der Verantwortlichen und Auftragsverarbeiter Art 13 und 24ff	32
<i>Informationspflicht durch den/die Verantwortliche:n Art 13</i>	32
<i>Dokumentationspflicht des/der Verantwortlichen und des/der Auftragsverarbeiter:in Art 30-31</i>	33
<i>Technische und organisatorische Maßnahmen (TOMs) zur Sicherstellung des Datenschutzes</i>	33
<i>Meldung von Fehlern im Zusammenhang mit dem Datenschutz (Data Breach = Datenleck) Art 33</i>	35
<i>Bestellung eines/einer Datenschutzbeauftragte(n) (DSB) Art 37ff</i>	35
Datenschutzbehörde als Aufsichtsbehörde	35
Strafen und Schadenersatz	36
<i>Strafen und andere Maßnahmen</i>	36
<i>Schadenersatz</i>	36
Umsetzung der DSGVO in der Kanzlei	37

DELIKTE IM STRAFGESETZBUCH	38
Bilanzdelikte	38
§ 163a StGB „...ein:e mit der Informationsdarstellung Beauftragte:r ...“	38
§ 163b StGB Unvertretbare Berichte von Prüfern	39
Tätige Reue gem. § 163d StGB	40
Wirtschaftsdelikte	41
Auswahl einschlägiger Gesetzesstellen	41
Risikovermeidung in der Kanzlei.....	44
FINANZPOLIZEI	46
Aufgaben der Finanzpolizei	46
Die Befugnisse der Finanzpolizei	47
Mitwirkung von Wirtschaftstreuhand:innenn bei Amtshandlungen der Finanzpolizei	47
WIRTSCHAFTLICHE EIGENTÜMER REGISTERGESETZ - WIEReG	48
Grundsätzliche Definitionen	48
Rechtsträger	48
Meldefristen.....	49
Inhalt der Meldungen.....	49
Wirtschaftliche:r Eigentümer:in	49
Sorgfaltspflichten des Rechtsträgers	51
Mitwirkung von Wirtschaftstreuhand:innen im Zusammenhang mit dem WIEReG	51
Praktische Umsetzung in der Kanzlei.....	52
Änderungen und Ergänzungen durch die 5. EU	52
Einsicht in das Register	55
Änderungen und Ergänzungen durch die Novelle des WIEReG.....	55
Strafen	57
ABSCHLUSSPRÜFER-AUFSICHTSGESETZ APAG	58
Rechtliche Grundlagen	58
Richtlinie 2006/43/EG des europäischen Parlaments und des Rates	58
Verordnung (EU) Nr. 537/2014 des europäischen Parlaments und des Rates.....	58
Gesetz	58
Verordnungen	58
Welche Abschlussprüfungen sind betroffen (Anwendungsbereich).....	58
Die Abschlussprüferaufsichtsbehörde (APAB)	61
Die APAB als Behörde	61
Vorstand der APAB	61

<i>Aufsichtsrat der APAB</i>	61
<i>Qualitätsprüfungskommission der APAB</i>	62
Aufgaben und Befugnisse nach dem APAG.....	63
<i>Qualitätssicherungsmaßnahmen durch den Abschlussprüfer</i>	63
<i>Qualitätssicherungsprüfungen</i>	64
<i>Qualitätssicherungsprüfer</i>	64
Erteilung der Bescheinigung.....	66
Inspektionen.....	66
Fortbildungsverpflichtung nach dem APAG	67
Ablauf der Qualitätssicherungsprüfungen und Inspektionen.....	68
Transparenzbericht	69
STICHWORTVERZEICHNIS	70
ANHANG	
Vortaten bei Geldwäscherei.....	A 67
Richtlinie Geldwäscheprävention bei Ausübung von WT-Berufen (KSW-GWPRL 2017).....	B 76
Anhang I – II der 4. Geldwäsche Richtlinie (Richtlinie 2015/849/EU zur Verhinderung der Nutzung des Finanzsystems zum Zwecke der Geldwäsche und der Terrorismusfinanzierung)	C 86
Erhöhte Risiken GTV-WTBG 2014 - Länderrisiko.....	D 88
KSW Checkliste Identifizierung Auftraggeber.....	E 90
KSW Merkblatt Identifizierung Auftraggeber.....	F 91
KSW Checkliste GWP-Risiko	G 95
KSW Merkblatt GWP-Risiko	H 97
Kurzinformation Handbuch Geldwäscheprävention.....	I 109
KSW Hinweisgeber Mustervereinbarung.....	J 115
Allgemeine Auftragsbedingungen Abschlussprüfungen (AAB AP 2011)	K 119
KSW Steuerberater:innen als Verantwortlicher.....	L 123
KSW Datenschutzerklärung für Klient:innen.....	M 124
KSW Kanzleiinterne Sicherheitsrichtlinien.....	N 128
dsb Meldung von Datenschutzverletzungen	O 132
KSW Leitfaden Finanzpolizei	P 136
EU Richtlinie Abschlussprüfung von Jahresabschlüssen	Q 167
KSW Durchführung prüfender Tätigkeiten (KSW-PRL 2017).....	R 188
Rundschreiben 01/2017 der APAB.....	S 196
APAB-Untersuchungskostenverordnung – APAB-UKV	T 199
KSW Fragebogen Geldwäsche	U 201
KSW Erläuterungen Fragebogen Geldwäsche	V 204