

BERUFSRECHT DER BILANZ-BUCHHALTUNGS- BERUFE

Michael NEISCHL

11/2022

Nr. 105



Berufsrecht der Bilanzbuchhaltungsberufe

Stand 01.11.2022

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

BERUFSRECHT DER BILANZBUCHHALTUNGSBERUFE	7
Rechtliche Grundlagen	7
Bilanzbuchhaltungsgesetz (BibuG 2014)	7
<i>Gesetz</i>	7
<i>Verordnungen</i>	7
Gewerbeordnung 1994 (GewO)	7
<i>Gesetz</i>	7
Wirtschaftstreuhandberufsgesetz (WTBG)	7
<i>Gesetz</i>	7
Welche Bilanzbuchhaltungsberufe gibt es	8
Bilanzbuchhaltungsberufe	8
Welchen Berechtigungsumfang erlangen Bilanzbuchhalter, Buchhalter bzw. Personalverrechner	9
Tätigkeiten Bilanzbuchhalter	10
Tätigkeiten Buchhalter	12
Tätigkeiten Personalverrechner	13
Voraussetzungen für natürliche Personen für die öffentliche Bestellung	14
Allgemeine Voraussetzungen	14
1. <i>volle Handlungsfähigkeit</i>	14
2. <i>besondere Vertrauenswürdigkeit</i>	14
3. <i>geordnete wirtschaftliche Verhältnisse</i>	15
4. <i>aufrechte Vermögensschaden-Haftpflichtversicherung</i>	15
5. <i>Berufssitz</i>	16
Besondere Voraussetzungen	16
6. <i>Praktische „facheinschlägige“ Tätigkeit (Zulassungsvoraussetzungen für die Fachprüfung)</i>	16
Überblick über die weiteren Voraussetzungen für die öffentliche Bestellung	17
Wie gelangt man zur Berufsberechtigung des Bilanzbuchhalters?	18
Prüfungsbefreiungen bzw. Anerkennung von vergleichbaren Prüfungen	18
Fachprüfung - Prüfungsgebiete für Bilanzbuchhalter, Buchhalter und Personalverrechner	19
Überblick über die Entwicklungsmöglichkeiten als Bilanzbuchhalter	20
Prüfungsordnung	24
Anmeldung zur Fachprüfung	24
Bestellungsverfahren	26

Die Berufshaftpflichtversicherung (BHV)	27
(Mindest-) Berufshaftpflicht-Versicherung	27
WKO-Rahmenversicherung (WKO-RV) für UBIT-Mitglieder (Fachgruppe Unternehmensberater und Informationstechnologie).....	27
<i>Wofür haftet die WKO-Rahmenversicherung?</i>	27
<i>Wofür haftet die Haftpflichtversicherung?</i>	28
<i>Ausschlüsse aus der Deckung der Haftpflichtversicherung</i>	28
<i>Was tun, wenn`s passiert? (Obliegenheitspflichten)</i>	28
Unter welchen Voraussetzungen braucht der Berufsberechtigte keine Vermögensschaden- Haftpflichtversicherung?	28
Wann kann eine Bestellung (Anerkennung) versagt werden?	30
Gesellschaften	31
Welche Gesellschaften sind möglich?	31
Interdisziplinäre Zusammenarbeit im Werkvertrag	33
Exkurs: Interdisziplinäre Zusammenarbeit auf Gesellschaftsebene mit Wirtschaftstreuhändern	33
<i>Zulässige andere berufliche Tätigkeiten</i>	33
<i>Allgemeine Voraussetzungen</i>	33
<i>Zulässige Gesellschaftsformen für interdisziplinäre Gesellschaften sind:</i>	33
Welche Pflichten bei der Ausübung des Berufes gibt es?	34
Fortbildungsverpflichtung	34
Ausübungsrichtlinie	35
Zweigstellen.....	35
Auftrag und Bevollmächtigung.....	36
Aufträge	36
<i>Ablehnung von Aufträgen</i>	36
<i>Zurücklegen von Aufträgen</i>	36
<i>Überprüfung des vorgelegten Zahlenmaterials</i>	36
<i>Abwicklung von Aufträgen</i>	36
<i>Ausübung anderer Tätigkeiten</i>	37
Verschwiegenheit	37
<i>Gesetzliche Bestimmungen zur Verschwiegenheit</i>	38
Stellvertreter	39
<i>Kanzleikurator</i>	39
Haftung des Berufsberechtigten.....	40
<i>Die Haftung nach ABGB</i>	40
<i>Die Haftung nach AAB</i>	41
<i>Die Haftung nach den AGB</i>	41

<i>Die Haftung nach § 9 BAO</i>	41
Maßnahmen zur Verhinderung der Geldwäsche und Terrorismusfinanzierung	42
Allgemeines – Begriffsbestimmungen.....	42
Risikobasierter Ansatz.....	42
Sorgfaltspflichten gegenüber Auftraggebern.....	43
<i>Umfang der Sorgfaltspflichten gegenüber Auftraggebern</i>	43
<i>Zeitliche Maßgaben für Sorgfaltspflichten gegenüber Auftraggebern</i>	44
<i>Nichterfüllbarkeit von Sorgfaltspflichten gegenüber Auftraggebern</i>	44
<i>Vereinfachte Sorgfaltspflichten gegenüber Auftraggebern</i>	44
<i>Verstärkte Sorgfaltspflichten gegenüber Auftraggebern</i>	45
Meldepflichten.....	45
Verbot der Informationsweitergabe	46
Dokumentations- und Aufbewahrungspflichten	46
Innerorganisatorische Maßnahmen.....	47
Hinweisgebersystem.....	47
Die Behörde als Aufsicht über die Maßnahmen zur Verhinderung von Geldwäsche und Terrorismusfinanzierung.....	48
Maßnahmen-Sanktionen	49
Ende der beruflichen Tätigkeit/Ende der Berechtigung	50
Ende der beruflichen Tätigkeit bzw. Ende der Berufsberechtigung	52
Ruhe der Berufsberechtigung	52
Suspendierung.....	52
<i>Voraussetzungen für eine Suspendierung</i>	52
<i>Ablauf einer Suspendierung</i>	53
Erlöschen der Berechtigung.....	54
<i>Verzicht</i>	54
<i>Widerruf der öffentlichen Bestellung</i>	54
<i>Widerruf der Anerkennung</i>	54
Fortführungsrecht von Kindern, Ehegatten und eingetragenen Partnern	55
Fortführungsberechtigte.....	55
Zeitpunkt des Entstehens des Fortführungsrechtes.....	55
Verwaltungsübertretung	56
Disziplinarrecht	57
Disziplinarrecht für Mitglieder der Kammer der Steuerberater und Wirtschaftsprüfer	57
Wer unterliegt dem Disziplinarrecht?.....	57
Welche Strafen sind für Berufsvergehen vorgesehen?	57
<i>Berufsvergehen</i>	58

<i>Wechselseitige Hilfeleistung</i>	59
Mitglieder, Zusammensetzung und örtliche Zuständigkeit des Disziplinarrates	60
Der Kammeranwalt.....	61
Das Verfahren vor dem Disziplinarrat.....	62
<i>Instanzenzug im Disziplinarverfahren</i>	62
Stufen des Verfahrens.....	62
1. <i>Einlangung einer Anzeige</i>	62
2. <i>Entscheidung ob ein Verfahren eingeleitet wird</i>	62
3. <i>Bestellung eines Untersuchungskommissärs</i>	63
4. <i>Untersuchung</i>	63
5. <i>Abschluss der Untersuchungen und Beurteilung durch den Kammeranwalt</i>	64
6. <i>Mündliche Verhandlung</i>	64
7. <i>Das Erkenntnis</i>	65
8. <i>Berufung</i>	65
<i>Verfahrenskosten</i>	65
Behörde	66
Mitgliedschaften	66
Exkurs: Fachverband UBIT in der Wirtschaftskammer	67
SONSTIGES	68
Die Unterschrift des Berufsberechtigten.....	68
Haben Berufsberechtigte ein Zurückbehaltungsrecht?	69
<i>Zurückbehaltungsrecht des Klienten</i>	69
<i>Zurückbehaltungsrecht im weiteren Sinn</i>	69
<i>Zurückbehaltungsrecht im engeren Sinn</i>	69
<i>Zurückbehaltungsrecht nach § 471 ABGB</i>	69
<i>Zurückbehaltungsrecht nach § 369 UGB</i>	70
<i>Zurückbehaltungsrecht nach § 5 (3) Ausübungsrichtlinie</i>	70
Wie verhält man sich bei einer Hausdurchsuchung in der eigenen Kanzlei?	71
<i>Voraussetzungen für eine Hausdurchsuchung</i>	71
<i>Empfehlungen für das Verhalten bei Hausdurchsuchungen (lt. Merkblatt)</i>	71
STICHWORTVERZEICHNIS	72
ANHANG	
Tilgungsgesetz 1972	A
Strafprozessordnung 1975	B
Rundschreiben Nr. 24/1999 vom Juli 1999 zur Verschwiegenheitspflicht	C

Insolvenzordnung § 256.....	D
Erklärung zur Verschwiegenheit der Mitarbeiter (WKO)	E
Bilanzbuchhaltungsberufe-Prüfungsordnung BB-PO 2014.....	F
Umfrage Berufshaftpflichtversicherungen 2020.....	G
Bilanzbuchhaltungsberufe-Ausübungsrichtlinie 2014 – BB-AR 2014.....	H
Novelle Bilanzbuchhaltungsberufe-Ausübungsrichtlinie 2014 – BB-AR 2014	I
Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftstreuhandberufe (AAB).....	J
Allgemeine Geschäftsbedingungen für Bilanzbuchhalter	K
Vollmachts- und Auftragsformular für Bilanzbuchhalter der WKO	L
Erhöhtes Risiko der Geldwäsche oder Terrorismusfinanzierung (GTV-BibuG).....	M
KSW Informationsblatt: Hausdurchsuchungen bei Wirtschaftstreuändern	N
Bilanzbuchhaltungsgesetz 2014 (BibuG 2014)	O
Handbuch Geldwäscheprävention	P
Straftatbestand der Geldwäscherei und Vortaten.....	Q
Checkliste Identifizierung	R
Merkblatt Identifizierung.....	S
Checkliste GWP-Risiko.....	T
Merkblatt GWP-Risiko	U
