

BERUFSRECHT DER WIRTSCHAFTSTREUHÄNDER

Allgemeiner Teil

Michael NEISCHL

4/2025

Band 1

Nr. 30

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

Stand 11.04.2025

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 Fachprüfung zum oder zur Steuerberater:in	28
Überblick über die Fachprüfung zum oder zur Wirtschaftsprüfer:in	29
Wie gelangt man zur Berufsberechtigung des Steuerberaters?	31
Anmeldung als Berufsanwärter	31
Zulassung zur Fachprüfung	32
Fachprüfung - Steuerberater	32
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	49
Interdisziplinäre Zusammenarbeit	50
<i>Interdisziplinäre Zusammenarbeit auf Gesellschaftsebene</i>	50
<i>Zulässige andere berufliche Tätigkeiten</i>	50
<i>Allgemeine Voraussetzungen</i>	50
<i>Gesellschaftsformen und Vertretung für interdisziplinäre Gesellschaften</i>	50
<i>Interdisziplinäre Zusammenarbeit im Werkvertrag</i>	51
Anerkennungsverfahren von Gesellschaften	52
Welche Pflichten es bei der Ausübung des Berufes gibt?	53
<i>Richtlinie über die Ausübung der Wirtschaftstreuhandberufe -Ausübungsrichtlinie (WT-AARL 2017-KSW)</i>	53
<i>Aufträge (§ 2)</i>	54
<i>Fortbildungsverpflichtung (§ 3)</i>	54
<i>Krankenversicherungspflicht (§ 6)</i>	54
<i>Auftragsannahme (§ 7)</i>	55
<i>Erfolgshonorare (§ 8)</i>	55
<i>Sachlich korrektes Verhalten gegenüber Behörden (§ 10)</i>	55
<i>Bekämpfung der Geldwäsche</i>	55
<i>Mitarbeiter – Zusammenarbeit (§ 13)</i>	55
<i>Schutz vor der Ausnützung durch die organisierte Kriminalität (4. Abschnitt § 24)</i>	55
Berufsbezeichnungen	56
Zweigstellen	56
Ausgelagerte Abteilungen	56
Schlichtungsverfahren	57
<i>Wann ist ein Verfahren vor dem Schlichtungsausschuss einzuleiten?</i>	57
<i>Die Schlichtungsordnung</i>	58
Auftrag und Bevollmächtigung	59
<i>Aufträge</i>	59
<i>Ablehnung von Aufträgen</i>	59

<i>Mehrere Berater – ein Vertreter</i>	59
<i>Zurücklegen von Aufträgen</i>	59
<i>Überprüfung des vorgelegten Zahlenmaterials</i>	60
<i>Ausübung anderer Tätigkeiten</i>	61
<i>Verbot der Provisionen</i>	61
Verschwiegenheit	61
<i>Gesetzliche Bestimmungen zur Verschwiegenheit</i>	62
Stellvertreter	62
<i>Kanzleikurator</i>	63
Haftung des Berufsberechtigten	64
<i>Die Haftung nach ABGB</i>	64
<i>Die Haftung nach UGB</i>	65
<i>Die Haftung nach AAB 2018 für Wirtschaftstreuhandberufe</i>	65
<i>Die Haftung nach der § 9 BAO</i>	66
Erfüllungsgehilfen	66
Bestätigungsvermerk bei Gesellschaften	66
Ende der beruflichen Tätigkeit/Ende der Berechtigung	67
Ruhen der Befugnis	69
Suspendierung	69
<i>Voraussetzungen für eine Suspendierung</i>	69
<i>Ablauf einer Suspendierung</i>	70
Erlöschen der Berechtigung	71
<i>Verzicht</i>	71
<i>Widerruf der öffentlichen Bestellung</i>	71
<i>Widerruf der Anerkennung</i>	71
Fortführungsrecht von Kindern, Ehegatten und eingetragenen Partnern	73
Voraussetzungen für die Fortführung	73
1. <i>Übergang der Kanzlei</i>	73
2. <i>Nominierung eines Kanzleikurators</i>	73
3. <i>Antrag auf Fortführung</i>	73
4. <i>Genehmigung</i>	73
<i>Zeitraum des Fortführungsrechtes</i>	74
<i>Kanzleikurator</i>	74
<i>Verwertung des Klientenstocks</i>	75
<i>Liquidator</i>	75
Verwaltungsübertretung	76

DISZIPLINARRECHT	77
Disziplinarrecht	77
Wer unterliegt dem Disziplinarrecht?	77
Welche Strafen sind für Berufsvergehen vorgesehen?	77
<i>Berufsvergehen</i>	78
<i>Wechselseitige Hilfeleistung</i>	79
Mitglieder, Zusammensetzung und örtliche Zuständigkeit des Disziplinarrates (§ 129 WTBG 2017)	80
Bestellung der einzelnen Mitglieder des Disziplinarrates	81
<i>Bestellungs- und Ausübungshindernisse, Befangenheit</i>	81
<i>Die Zugehörigkeit zum Disziplinarrat erlischt</i>	81
<i>Zurücklegung der Funktion</i>	82
Der Kammeranwalt	82
Das Verfahren vor dem Disziplinarrat	83
<i>Instanzenzug im Disziplinarverfahren</i>	83
Stufen des Verfahrens	83
1. <i>Einlangen einer Anzeige</i>	83
2. <i>Entscheidung ob ein Verfahren eingeleitet wird</i>	83
3. <i>Bestellung eines Untersuchungskommissärs</i>	84
4. <i>Untersuchung</i>	84
5. <i>Abschluss der Untersuchungen und Beurteilung durch den Kammeranwalt</i>	85
6. <i>Mündliche Verhandlung</i>	85
7. <i>Das Erkenntnis</i>	86
8. <i>Berufung</i>	86
<i>Verfahrenskosten</i>	86
 BERUFLICHE VERTRETUNG - KAMMER DER STEUERBERATER:INNEN UND WIRTSCHAFTSPRÜFER:INNEN	 87
Die Aufgaben und Befugnisse der Kammer	87
Der eigene Wirkungsbereich	87
Der übertragene Wirkungsbereich	88
Der Instanzenzug beim Vollzug des WTBG 2017	88
Wer ist die Aufsichtsbehörde der Kammer	89
Wer beurteilt fachliche Fragen hinsichtlich eines Gesetzesentwurfes?	90
Wie ist die Kammer aufgebaut?	91
Übersicht	91
Die Organe und Hilfsorgane der Kammer im Überblick	92

<i>Ausschüsse</i>	94
<i>Landesstellen</i>	94
<i>Ausübung der Funktion</i>	94
<i>Verlust der Funktion</i>	95
Das Kammeramt	96
Einrichtung und Aufgaben des Kammeramtes	96
Direktor und Personal	96
<i>Dienstordnung</i>	96
Geschäftsordnung	97
Mitgliedschaften	98
Arten der Mitgliedschaft	98
1. <i>ordentliche Mitglieder</i>	98
2. <i>außerordentliche Mitglieder</i>	98
Verzeichnis der Mitglieder	99
Gebärung – Haushalt – Umlagen der Kammer der Steuerberater:innen und Wirtschaftsprüfer:innen	100
Grundsätze der Gebärung	100
<i>Umlagenordnung</i>	100
<i>Haushaltsordnung</i>	101
Stufen der Gebärung der Kammer	102
<i>Der Jahresvoranschlag</i>	102
<i>Der Rechnungsabschluss</i>	102
Vorsorgeeinrichtungen	103
Wechselseitige Hilfeleistungen	104
Verschwiegenheitspflicht in Kammerangelegenheiten	105
Das Wahlrecht zum Kammertag	106
Allgemeines zur Wahl zum Kammertag	106
Das aktive Wahlrecht	106
Das passive Wahlrecht	106
Die Wahlausschreibung	107
Welche Wählergruppierungen haben sich zur Wahl gestellt?	107
Wie erfolgt die Wahl?	108
Ermittlungsverfahren	108
Konstituierung des Kammertages	108
Wahl des Vorstandes	109
Aktives Wahlrecht	109

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

Fachgutachten	121
<i>Bisher erschienene Fachgutachten, Richtlinien und Stellungnahmen:</i>	121

STICHWORTVERZEICHNIS	122
-----------------------------	------------

ANHANG	2
---------------	----------

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, außer Kraft)	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
Braun, 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 WIRTSCHAFTSTREUHÄNDER

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>Wirtschaftstreuhänderberufsgesetz 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 Wirtschaftstreuhänder: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 Wirtschaftstreuhänder: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