

Geldwäschebekämpfung für Steuerberater

Bearbeitet von

Annamaria Scaraggi-Kreitmayer
Rechtsassessorin

2023



Inhaltsübersicht

Teil I.	Einleitung	1
Teil II.	Geldwäschegesetz – GwG	13
Teil III.	Auszüge aus der Abgabenordnung, dem Steuerberatungsgesetz und dem Strafgesetzbuch	439
Teil IV.	Auszüge aus dem Ordnungswidrigkeitengesetz	491

Inhaltsverzeichnis

Teil I. Einleitung	1
Teil II. Geldwäschegesetz – GwG	13
§ 1 Begriffsbestimmungen	13
§ 2 Verpflichtete, Verordnungsermächtigung	36
§ 3 Wirtschaftlich Berechtigter	55
§ 3a Risikobasierter Ansatz, nationale Risikoanalyse	69
§ 4 Risikomanagement	73
§ 5 Risikoanalyse	79
§ 6 Interne Sicherungsmaßnahmen	93
§ 7 Geldwäschebeauftragter	105
§ 8 Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflicht	111
§ 9 Gruppenweite Pflichten	121
§ 10 Allgemeine Sorgfaltspflichten	125
§ 11 Identifizierung; Erhebung von Angaben zum Zweck der Identifizierung ..	142
§ 11a Verarbeitung personenbezogener Daten durch Verpflichtete	149
§ 12 Überprüfung von Angaben zum Zweck der Identifizierung, Verordnungsermächtigung	152
§ 13 Verfahren zur Überprüfung von Angaben zum Zweck der Identifizierung, Verordnungsermächtigung	162
§ 14 Vereinfachte Sorgfaltspflichten, Verordnungsermächtigung	165
§ 15 Verstärkte Sorgfaltspflichten, Verordnungsermächtigung	171
§ 16 Besondere Vorschriften für das Glücksspiel im Internet	184
§ 17 Ausführung der Sorgfaltspflichten durch Dritte, vertragliche Auslagerung	187
§ 18 Einrichtung des Transparenzregisters und registerführende Stelle	193
§ 19 Angaben zum wirtschaftlich Berechtigten	198

Inhaltsverzeichnis

§ 20	Transparenzpflichten im Hinblick auf bestimmte Vereinigungen	201
§ 20a	Automatische Eintragung für Vereine	208
§ 21	Transparenzpflichten im Hinblick auf bestimmte Rechtsgestaltungen	211
§ 22	Zugängliche Dokumente und Datenübermittlung an das Transparenzregister, Verordnungsermächtigung	214
§ 23	Einsichtnahme in das Transparenzregister, Verordnungsermächtigung	218
§ 23a	Meldung von Unstimmigkeiten an die registerführende Stelle	226
§ 24	Gebühren und Auslagen, Verordnungsermächtigung	231
§ 25	Übertragung der Führung des Transparenzregisters, Verordnungsermächtigung	235
§ 26	Europäisches System der Registervernetzung, Verordnungsermächtigung	239
§ 26a	Abruf durch bestimmte Behörden	242
§ 27	Zentrale Meldestelle	244
§ 28	Aufgaben, Aufsicht und Zusammenarbeit	247
§ 29	Verarbeitung personenbezogener Daten durch die Zentralstelle für Finanztransaktionsuntersuchungen	255
§ 30	Entgegennahme und Analyse von Meldungen	257
§ 31	Auskunftsrecht gegenüber inländischen öffentlichen Stellen, Datenzugriffsrecht, Verordnungsermächtigung	262
§ 32	Datenübermittlungsverpflichtung an inländische öffentliche Stellen	271
§ 32a	Datenübermittlung an Europol	277
§ 33	Datenaustausch mit Mitgliedstaaten der Europäischen Union	279
§ 34	Informationensuchen im Rahmen der internationalen Zusammenarbeit	284
§ 35	Datenübermittlung im Rahmen der internationalen Zusammenarbeit	286
§ 36	Automatisierter Datenabgleich im europäischen Verbund	292
§ 37	Berichtigung, Einschränkung der Verarbeitung und Löschung personen- bezogener Daten aus automatisierter Verarbeitung und bei Speicherung in automatisierten Dateien	294
§ 38	Berichtigung, Einschränkung der Verarbeitung und Vernichtung perso- nenbezogener Daten, die weder automatisiert verarbeitet werden noch in einer automatisierten Datei gespeichert sind	297

§ 38a	Protokollierung von Informationssuchen, Statistik, Verordnungsermächtigung	300
§ 39	Errichtungsanordnung	303
§ 40	Sofortmaßnahmen	305
§ 41	Rückmeldung an den meldenden Verpflichteten	308
§ 42	Benachrichtigung von inländischen öffentlichen Stellen an die Zentralstelle für Finanztransaktionsuntersuchungen	310
§ 43	Meldepflicht von Verpflichteten, Verordnungsermächtigung	312
§ 44	Meldepflicht von Aufsichtsbehörden	339
§ 45	Form der Meldung, Registrierungspflicht, Ausführung durch Dritte, Verordnungsermächtigung	341
§ 46	Durchführung von Transaktionen	343
§ 47	Verbot der Informationsweitergabe, Verordnungsermächtigung	344
§ 48	Freistellung von der Verantwortlichkeit	351
§ 49	Informationszugang und Schutz der meldenden Beschäftigten	354
§ 50	Zuständige Aufsichtsbehörde	358
§ 51	Aufsicht	365
§ 51a	Verarbeitung personenbezogener Daten durch Aufsichtsbehörden	375
§ 52	Mitwirkungspflichten	378
§ 53	Hinweise auf Verstöße	384
§ 54	Verschwiegenheitspflicht	389
§ 55	Zusammenarbeit mit anderen Behörden	394
§ 56	Bußgeldvorschriften	400
§ 57	Bekanntmachung von bestandskräftigen Maßnahmen und von unanfechtbaren Bußgeldentscheidungen	426
§ 58	[aufgehoben]	431
§ 59	Übergangsregelung	431
	Anlage 1	437
	Anlage 2	438

Inhaltsverzeichnis

Teil III. Auszüge aus der Abgabenordnung, dem Steuerberatungsgesetz und dem Strafgesetzbuch	439
1. Auszüge aus der Abgabenordnung	439
§ 31b Mitteilungen zur Bekämpfung der Geldwäsche und der Terrorismusfinanzierung	439
§ 87d Datenübermittlungen an Finanzbehörden im Auftrag	446
§ 154 Kontenwahrheit	449
2. Auszüge aus dem Steuerberatungsgesetz	453
§ 1 Anwendungsbereich	453
§ 33 Inhalt der Tätigkeit	456
§ 57 Allgemeine Berufspflichten	457
3. Auszüge aus dem Strafgesetzbuch	461
§ 89c Terrorismusfinanzierung	461
§ 129a Bildung terroristischer Vereinigungen	467
§ 129b Kriminelle und terroristische Vereinigungen im Ausland; Einziehung	472
§ 261 Geldwäsche	474
Teil IV. Auszüge aus dem Ordnungswidrigkeitengesetz	491
§ 1 Begriffsbestimmung	493
§ 10 Vorsatz und Fahrlässigkeit	497
§ 31 Verfolgungsverjährung	499
§ 35 Verfolgung und Ahndung durch die Verwaltungsbehörde	502
§ 36 Sachliche Zuständigkeit der Verwaltungsbehörde	504
§ 46 Anwendung der Vorschriften über das Strafverfahren	506
§ 47 Verfolgung von Ordnungswidrigkeiten	509
§ 49 Akteneinsicht des Betroffenen und der Verwaltungsbehörde	511
§ 52 Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	512
§ 56 Verwarnung durch die Verwaltungsbehörde	514
§ 62 Rechtsbehelf gegen Maßnahmen der Verwaltungsbehörde	516

Inhaltsverzeichnis

§ 65	Allgemeines	517
§ 66	Inhalt des Bußgeldbescheides	518
§ 67	Form und Frist	521
§ 68	Zuständiges Gericht	522
§ 69	Zwischenverfahren	523