

Geldwäschebekämpfung für Steuerberater

Scaraggi-Kreitmayer

2023

ISBN 978-3-406-77330-3

C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei

beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

beck-shop.de hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird beck-shop.de für sein

umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Stichwortverzeichnis

Die **fettgedruckte Zahl** bezeichnet den Paragraphen des GwG,
fettgedruckte Zahlen mit der Angabe **AO**, **OWiG**, **StGB** oder **StBerG**
bezeichnen den Paragraphen des jeweiligen Gesetzes.
Die nachfolgende magere Ziffer gibt die jeweilige Randnummer an.

- Absehen v.d. Identifizierung **11**, 7
Aktualisierung **5**, 53
All crimes approach, **1**, 9; **261 StGB**, 4
Allgemeine Sorgfaltspflichten **10**, 5 ff.
Anordnung **6**, 33 ff.
Aufbewahrungsfrist **8**, 22 ff.
Auf tretende Person **10**, 14 ff.
Aufsichtsbehörde **50**, **51**
Aufsichtsbehörde, Meldepflicht **44**
Aufsichtsbehörde, Verschwiegenheit **54**
Aufzeichnungspflicht **8**, 3 ff.
Auskunftsersuchen FIU **31**, 5 ff.
Auskunftsverweigerungsrecht **52**, 20 ff.
Auslagerung Sorgfaltspflichten **17**, 3 f.,
13 ff.
Auslegungs-/Abwendungshinweise **51**,
35 f.
Ausnutzungskenntnis **43**, 30
Ausweiskopie **12**, 9
Aufsichtsbehörde **50**, **51**, **52**, 2
Automatische Eintragung **20a**
Beendigungsverpflichtung **10**, 56 ff.; **14**,
12; **15**, 37
Beherrschender Einfluss **3**, 21
Befreiungsantrag **5**, 51 f.
Bekanntmachung **57**
Bestandsmandate **10**, 38; **11**, 7 f.
Berufsausübungsgesellschaft **2**, 19 ff.
Bundesverwaltungsamt **56**, 104
Bußgeldrahmen **56**, 3 ff.
Bußgeldverfahren **56**, 1 ff.
Datenverarbeitung **11a**, 2 ff.
Datenschutz **11a**, **29**, **51a**
Datenübermittlungsverpflichtung **32**
Dienstleistungsrisiko **5**, 31
Dokumentation **8**
Drei-Phasen-Modell **261 StGB**, 3
Drittstaat **1**, 48 ff.
Eigentum **3**, 10, 18 ff.
Einsichtnahme **19**, **23**
Einsichtnahmeverfahren, automatisiert
23, 18 ff.
Elektronischer Identitätsnachweis **12**,
16 ff.
Errichtungsanordnung **39**
Europol, Datenübermittlung **32a**
Europol-Verordnung **1**, 59
Fahrlässigkeit **48**, 4; **56**, 8; **10 OWiG**, 8
FATF **Einl. II**, 4
Fiktiver wirtschaftlich Berechtigter **3**, 33
Finanzbehörden, Austausch **31**, 10 ff.;
31b AO
Finanzbehörden, Meldung **30**, 5 ff.;
31b AO
Freistellung **48**
Führungsebene **1**, 45
Gebühren Transparenzregister **24**
Geldwäsche **1**, 7 ff.
Geschäftsbeziehung **1**, 20 ff.; **10**, 41
Geldwäschebeauftragter **7**
Geographisches Risiko **5**, 30, 45
GoAML **45**, 2
GwGMeldV-Immobilien **43**, 55 ff.
Güterhändler **1**, 55
Handeln auf Veranlassung **3**, 14 f.
Herrühren **261 StGB**, 20 ff.
Hinweisgebersystem **53**
Hochrisikostaatsbezug **15**, 11 ff., 24 ff.
Identifizierung **1**, 14 ff.; **10**, 10 ff.; **11**,
3 ff.; **12**, **4 ff.**, **27 ff.**, **13**
Immobilienmakler **1**, 56
Interne Sicherungsmaßnahmen **6**
Kanzleirisiko **5**, 46
Kapitalanteile **3**, 20, 23 ff.
Kontenabruf **31**, 19
Kontinuierliche Überwachung **10**, 29 ff.
Kontrolle **3**, 10 ff., 18 ff.
Korrekturmitteilung **17**, 9
Lesbarmachung **8**, 25 ff.
Leichtfertigkeit **56**, 8; **261 StGB**, 35
Lohnsteuerhilfverein **2**, 32 f.

- Mandantenrisiko **5**, 19 ff.
Mehrfachqualifikation **2**, 27 f.
Meldung **43**
Meldung, Form **45**
Mitarbeiterunterrichtung **6**, 20 f.
Mitteilungspflicht, Transparenzregister
20, 7 ff.; **20a**, 4; **21**, 2 ff.
Neumandate **1**, 22; **10**, 45;
Notar **2**, 34 ff.
Ordnungswidrigkeitenrecht **56**, 5 ff.;
OWiG
Öffentliche Versteigerungen **2**, **50** ff.
Öffentlichkeit **23**, 10 f.
Operative Analyse **28**, 9; **30**, 12
Qualifikation **261 StGB**, 33
Personalausweis **12**, 5 ff.
Politisch Exponierte Person **1**, 34 ff.; **10**,
26 ff.
Prozessvertretung **43**, 5 ff.
Prüfung **51**, 11 ff.
Qualifizierte elektronische Signatur **12**,
19 ff.
Rechtsanwalt **2**, 34 ff.
Rechtsberatung **43**, 5 ff.
Reisepass **12**, 7
Revision **6**, 22 f.
Risikoanalyse **4**, 10 ff.; **5**
Risikoermittlung **5**, 8 ff.; 16 ff.
Risikobewertung **5**, 8 ff.; 16 ff.
Risikobasierter Ansatz **3a**
Risikofaktoren **5**, 19 ff.
Risikomanagement **4**, 5 ff.
Risikotransaktion **15**, 31
Selbstgeldwäsche **261 StGB**, 39
Sofortmaßnahmen **28**, 14; **40**
Sorgfaltspflichten, allgemein **10**
Sorgfaltspflichten, vereinfacht **14**
Sorgfaltspflichten verstärkt **15**
Sondertäter **261 StGB**, 36
Steuerberater/Steuerbevollmächtigte **2**,
6 ff.
Steuerberater, angestellt **2**, 15 ff.
Steuerberaterkammer **50**, 6 ff.
Steuerhinterziehung **261 StGB**, 4 ff.
Steuerstraftaten **261 StGB**, 9 ff.
Steuerstrafverteidigung **2**, 29 f.
Stiftung **3**, 24 ff.
Stimmrechte **3**, 20 ff.; 28
Strategische Analyse **28**, 17;
Strafverteidigerprivileg **261 StGB**, 29
Syndikus-Steuerberater **2**, 17 f.; **10**, 58
Tatsachen **43**, 16 f., **261 StGB**, 30
Tätige Reue **261 StGB**, 40 ff.
Terrorismusfinanzierung **1**, 10 ff.
Tipping Off **47**, 5 ff.
Transaktion **1**, 26 ff.
Transparenzregister **18**; **19** 2 ff.
Transparenzregistervernetzung **26**
Trust **1**, 32 f.;
Unstimmigkeitsmeldung **23a**
Unverzüglichkeit Meldung **23a**, 2; **43**, 14
Übergangsregelung **59**
Vereinbare Tätigkeiten **5**, 43; **57 StBerG**
Vereinfachte Sorgfaltspflichten **14**, 4 ff.
Verschwiegenheitspflicht **43**, 25 ff.; **57**
StBerG
Verstärkte Sorgfaltspflichten **15**, 5 ff.
Verwaltungsbehörde **56**, 81 ff.;
Vermögensgegenstand **1**, 29 f.; **§ 261**
StGB, 17 ff.
Vorbehaltsaufgabe **5**, 32 ff.
Vorlagepflicht **5**, 50; **6**, 54
Vorsatz **48**, 3 ff.; **261 StGB**, 31; **10**
OWiG, 2 ff.
Vortat **261 StGB**, 19
Wirtschaftlich Berechtigter **3**, 10
Wirtschaftsprüfer **2**, 3
Whistleblower-System **6**, 26; **53**, 7
Zeitpunkt, Identifizierung **11**, 3 ff.
Zentralstelle für Finanztransaktionsunter-
suchungen **27**
Zuverlässigkeit **1**, 52