

# Geldwäschebekämpfung für Steuerberater

Scaraggi-Kreitmayer

2023

ISBN 978-3-406-77330-3

C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei  
[beck-shop.de](https://beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://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](https://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](https://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