

PFLICHTEN-LAGE		DOKUMENTATIONSMEDIUM	BESCHREIBUNG PFLICHTENLAGE	NORMEN ERLÄUTERUNGEN
Risiko-analyse jährlich	Formular	WP-Praxis Risikoanalyse (+Jahresupdate)	Aufnahme und Dokumentation - Analyse der Struktur und Geschäftstätigkeit der WP/vBP-Praxis - Analyse des Geschäfts- und Mandantenrisikos - Bewertung und Kategorisierung der identifizierten Risiken - Einführung angemessener Präventionsmaßnahmen unter Berücksichtigung der Ergebnisse der Risikoanalyse - Ausnahme: Befreiung von der Dokumentationspflicht	Aufbewahrung ≥ 5 Jahre, Vernichtung ≤ 10 Jahre Kurzdarstellung der Pflichtenlage für WP-Praxen (www.wpk.de), 12 Seiten, Stand 23.06.2020 Auslegungs- und Anwendungshinweise der WPK (www.wpk.de), 77 Seiten, Stand 27.01.2022 GwG – Geldwäschegesetz (Stand 6. EU-Geldwäschereichtlinie vom 01.08.2021) GwGMeldV-Immobilien mit Gesetzsbegründung (20.08.2020) Typologiepapier der FIU für Steuerberater und Wirtschaftsprüfer (02/2023)
Sorgfaltspflichten (risikoorientierte Ausleacuna)	Formular	- Erhebungsbogen „natürliche Person“ - Erhebungsbogen „juristische Person“ - sofern Änderungen: Auszug Transparenzregister (jur. Pers.)	Abfrage und Feststellung - Identifizierung des Mandanten, der für den Mandanten auftretenden Person, des wirtschaftlich Berechtigten - Klären des Hintergrunds der Geschäftsbeziehung - Ist der Mandant oder der wirtschaftlich Berechtigte eine politisch exponierte Person (PEP)? - Kontinuierliche Überwachung der Geschäftsbeziehung - Einholung Auszug aus Transparenzregister, sofern keine Vorlage durch Mandanten, Neue Angaben zu Geburtsort und Staatsangehörigkeit - Wegfall der Mitteilungsfiktion – Transparenzregister wird zum Vollregister - Registrierungspflicht ausländischer Gesellschaften bei Grundvermögen im Transparenzregister - Registrierungspflicht von börsennotierten Gesellschaften im Transparenzregister	
	Formular	vgl. Risikoanalyse	Feststellung von erhöhten Risiken - Schriftliche Zustimmung eines Mitglieds der Führungsebene zur Geschäftsbeziehung einholen - Ermittlung der Herkunft der Vermögenswerte - Verstärkte kontinuierliche Überwachung der Geschäftsbeziehung - Bei Drittstaat mit hohem Risiko: Einholung zusätzlicher Informationen nach § 15 Abs. 3 Nr. 1 GwG Feststellung komplexer, ungewöhnlicher Transaktionen - Untersuchen der Transaktion auf Geldwäscherisiko oder Möglichkeit der Terrorismusfinanzierung - Verstärkte kontinuierliche Überwachung der Geschäftsbeziehung	
Verpflichtende Verdachts-Meldungen an die FIU (nach GwG)	Meldeportal	B Elektronische Meldeplattform „goAML“	GRUNDSATZ: Meldepflicht „Verdachtsmeldung, wenn“ - Tatsachen vorliegen, die darauf hindeuten, dass ein Vggst. aus einer Vortat der Geldwäsche stammt (§ 261 Abs. 1 Satz StGB) - Tatsachen vorliegen, die auf Terrorismusfinanzierung schließen lassen - der Vertragspartner dem WP/vBP nicht offenlegt, ob er für einen wirtsch. Berechtigten handeln will (Pflicht des Vertragspartners). - ein Sachverhalt nach § 43 Abs. 6 GwG in Verbindung mit der GwGMeldV-Immobilien vorliegt. AUSNAHME, d.h. keine Meldepflicht, bei Rechtsberatung und Prozessvertretung (Steuerberatung, betriebswirtschaftliche Beratung) RÜCKAUSNAHME, d.h. Meldepflicht, sofern der WP Kenntnis hat, dass die Rechtsberatung bzw. die Prozessvertretung für Zwecke der Geldwäsche erfolgt. - Ausweitung der WP Meldepflicht für Verdachtsfälle (Wegfall/Einschränkungen des Vortatenkatalogs) – § 261 StGB, „All-Crime-Approach“	
Verpflichtende Verdachts-Meldungen GwGMeldV-Immobilien			Meldepflichten im Zusammenhang mit Besonderheiten bei Immobiliengeschäften (vgl. Begründung zu GwGMeldV-Immobilien) Konkretisierung von „Lebenssachverhalten“, die typisch für Geldwäsche sind und den Beratern bekannt werden können (vgl. Typologiepapier)	
Interne Sicherheitsmaßnahmen > 10 BT			Ausarbeitung interner Grundsätze, Verfahren und Kontrollen Maßnahmen zur Verhinderung Überprüfung der Mitarbeiter Unterrichtung der Mitarbeiter	
Bestellung Gw-Beauftragter > 30 BT		Information Ver-/Entpflichtung an WPK		
Auskunftsanfrage FIU / Behörde zur internen Zuständigkeit				Inhaltliche Abfragen Besondere Bedeutung, Neu 2023 Normen, regulatorische Vorgaben