Jura

Sabrina Milius

Geldwäsche. Eine Analyse der Novellierung des Geldwäschegesetzes in Bezug auf den Beruf des Steuerberaters

Bachelorarbeit

GRIN

BEI GRIN MACHT SICH IHR WISSEN BEZAHLT

- Wir veröffentlichen Ihre Hausarbeit, Bachelor- und Masterarbeit

- Ihr eigenes eBook und Buch - weltweit in allen wichtigen Shops

- Verdienen Sie an jedem Verkauf

Jetzt bei www.GRIN.com hochladen und kostenlos publizieren

GRIN

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über http://dnb.d-nb.de/ abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlages. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

Impressum:

Copyright © 2019 GRIN Verlag
ISBN: 9783346030023

Dieses Buch bei GRIN:

https://www.grin.com/document/469981

Sabrina Milius

Geldwäsche. Eine Analyse der Novellierung des Geldwäschegesetzes in Bezug auf den Beruf des Steuerberaters

GRIN Verlag

GRIN - Your knowledge has value

Der GRIN Verlag publiziert seit 1998 wissenschaftliche Arbeiten von Studenten, Hochschullehrern und anderen Akademikern als eBook und gedrucktes Buch. Die Verlagswebsite www.grin.com ist die ideale Plattform zur Veröffentlichung von Hausarbeiten, Abschlussarbeiten, wissenschaftlichen Aufsätzen, Dissertationen und Fachbüchern.

Besuchen Sie uns im Internet:

http://www.grin.com/

http://www.facebook.com/grincom

http://www.twitter.com/grin_com

FOM Hochschule für Oekonomie & Management

Hochschulzentrum Frankfurt a. M.

Bachelor-Thesis

im Studiengang Steuerrecht

zur Erlangung des Grades eines

Bachelor of Arts (B.A.)

über das Thema

Geldwäsche - Eine Analyse der Novellierung des Geldwäschegesetzes in Bezug auf den Beruf des Steuerberaters

von

Sabrina Milius

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis IV

Abkürzungsverzeichnis V

1 Einleitung 1

2 Grundlagen der Geldwäsche 2

2.1 Funktionsweise der Geldwäsche 4

2.1.1 Platzierung (Placement) 5

2.1.2 Verschleierung (Layering) 6

2.1.3 Integration (Integration) 6

2.2 Auswirkung der Geldwäsche 7

3 Die Entwicklung der Geldwäschebekämpfung 10

3.1 Financial Action Task Force 10

3.2 EU-Geldwäscherichtlinien 12

3.3 Gesetzgebung in Deutschland 15

3.4 Zentralstelle für Finanztransaktionsuntersuchungen 17

4 Geldwäschebekämpfung in Bezug auf den Beruf des Steuerberaters 19

5 Risikomanagement 20

5.1 Risikoanalyse 20

5.1.1 Größe und Organisation der Steuerberaterkanzlei 21

5.1.2 Ermittlung der auftrags- bzw. leistungsbezogenen Risiken 23

5.1.3 Risiko des Geldwäschekontaktes in Bezug auf die Mandanten 24

5.1.4 Geographisches Umfeld der Geschäftstätigkeit der Mandanten 24

5.1.5 Ermittlung der politisch exponierten Personen 25

5.1.6 Verhalten des Mandanten 25

5.1.7 Risikobewertung 26

5.1.8 Individuelle Maßnahmen 27

5.2 Sorgfaltspflichten 27
5.2.1 Allgemeine Sorgfaltspflicht 27
5.2.1.1 Pflicht zur Identifizierung des Mandanten 28
5.2.1.2 Identifizierung eines evtl. wirtschaftlich Berechtigten 30
5.2.1.3 Zweck und Art der angestrebten Geschäftsbeziehung 32
5.2.1.4 Politisch exponierte Personen 32
5.2.1.5 Überwachung der Geschäftsbeziehungen 33
5.2.2 Vereinfachte Sorgfaltspflicht 33
5.2.3 Verstärkte Sorgfaltspflicht 34
6 Auskunftspflicht und Auskunftsverweigerungsrecht 35
6.1 Auskunftspflicht gem. § 6 Abs. 6 GwG 35
6.2 Auskunftspflicht gem. § 30 Abs. 3 GwG 36
6.3 Auskunftspflicht gem. § 51 Abs. 3 GwG 37
7 Verdachtsmeldungen an die FIU 38
8 Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten 40
9 Interne Sicherungsmaßnahmen 41
10 Geldwäschebeauftragter 44
11 Verstöße gegen die Verpflichtungen des GwG 46
11.1 Die Steuerberaterkammer als Aufsichtsbehörde 46
11.2 Sanktionen 47
12 Weitere Strafbarkeitsrisiken 49
13 Praktische Anwendung des Geldwäschegesetzes 50
14 Zukunftserwartungen 51
15 Fazit 53
16 Anhang 57
Literaturverzeichnis 59