

Geldwäscherichtlinie – Sonderfragen für Wirtschaftsprüfer

ÖGWT-WP COUNTDOWN 22.10.2009

RA Dr. Andreas Zahradnik
Partner

Überblick

- Grundlagen
- Sonderfragen für Wirtschaftsprüfer

Grundlagen

■ Geldwäsche

- Objektbezogene Geldwäsche (§ 165 Abs 1 und 2 StGB)
- Subjektbezogene Geldwäsche (§ 165 Abs 5)
- "Parallelwertung in der Laiensphäre"
- Tätige Reue

Grundlagen

■ Sonderfall Eigengeldwäsche

- Täter wäscht selbst
- Bestechungsdelikte?
- Keine Meldepflicht
- Gefahr der (Mit)Täterschaft
- Abschaffung demnächst?

Grundlagen

■ Identifikations- und Meldepflicht

- Beides bezogen auf Kunden
- Identifikationspflicht
- Meldepflicht bei Geldwäscheverdacht
- Haftung?
- Mitarbeiterschulung

Grundlagen

■ Honorarannahme

- Geld hat kein Mascherl
- Wissentlichkeit nach § 165 Abs 2 StGB
- Geld von kriminellen oder terroristischen Organisationen

Sonderfragen für Wirtschaftsprüfer

■ Verdacht

- Realer Hintergrund möglich?
- Wirtschaftsprüfer oder Detektiv?
- Grenzen der Nachforschung
- Innehalten bei der Auftragsausführung?

Sonderfragen für Wirtschaftsprüfer

■ Der WP als Geldwäscher?

- Berufstypisches Verhalten vs kriminelle Energie
- Niederlegung des Mandats geboten? (Kündigung nur aus wichtigem Grund)
- Bestätigungsvermerk?

Sonderfragen für Wirtschaftsprüfer

■ **Beratungs"privileg"**

- Bei WP denkbar?
- Beurteilung der Rechtslage
- Beratung zur Geldwäsche

Sonderfragen für Wirtschaftsprüfer

■ **Redepflicht**

- § 273 UGB
- BWG etc
- Verhältnis zu Meldepflicht /
Schweigegebot

DORDA BRUGGER JORDIS

Kontakt

RA Dr Andreas Zahradnik

Partner

T: +43 1 533 47 95-42

F: +43 1533 47 95-5042

E: andreas.zahradnik@dbj.at

DORDA BRUGGER JORDIS Rechtsanwälte GmbH

Dr-Karl-Lueger-Ring 10
1010 Wien
www.dbj.at

Austrian Law Firm of the Year,
IFLR Award 2009

Diese Unterlage wurde sorgfältig
ausgearbeitet, kann jedoch
individuelle Beratung im Einzelfall
nicht ersetzen.

