

Inhaltsverzeichnis

Bilanzbuchhaltungsgesetz 2014

Novellenspiegel	9
Amtliche Erläuterungen	9
1. Teil	
Berufsrecht	
1. Hauptstück	
Bilanzbuchhaltungsberufe – Berechtigungsumfang	
§ 1. Bilanzbuchhaltungsberufe	13
§ 2. Berechtigungsumfang – Bilanzbuchhalter	13
§ 3. Berechtigungsumfang – Buchhalter	15
§ 4. Berechtigungsumfang – Personalverrechner	16
§ 5. Berechtigungsumfang – Sonstiges	16
§ 6. Öffentliche Bestellung – Anerkennung	17
2. Hauptstück	
Natürliche Personen	
1. Abschnitt	
Allgemeines	
§ 7. Voraussetzungen	18
§ 8. Besondere Vertrauenswürdigkeit	18
§ 9. Geordnete wirtschaftliche Verhältnisse	19
§ 10. Vermögensschaden-Haftpflichtversicherung	19
§ 11. Berufssitz	20
2. Abschnitt	
Fachprüfungen	
§ 12. Organisation und Verfahren bei Prüfungen	20
§ 13. Prüfungsbefreiungen-Anerkennungen-Fachbeirat	20
3. Abschnitt	
Prüfungen – Bilanzbuchhalter	
§ 14. Fachprüfung – Bilanzbuchhalter	21
§ 15. Schriftlicher Prüfungsteil	21
§ 16. Mündlicher Prüfungsteil	22
4. Abschnitt	
Prüfungen – Buchhalter	
§ 17. Fachprüfung – Buchhalter	23
§ 18. Schriftlicher Prüfungsteil	23
§ 19. Mundlicher Prüfungsteil	24
5. Abschnitt	
Prüfungen – Personalverrechner	
§ 20. Fachprüfung – Personalverrechner	24
§ 21. Schriftlicher Prüfungsteil	25
§ 22. Mündlicher Prüfungsteil	25
§ 23. Prüfungsordnung	25

Inhaltsverzeichnis

	6. Abschnitt Bestellungsverfahren	
§ 24.	Antrag auf öffentliche Bestellung	26
§ 25.	Anspruch auf öffentliche Bestellung	26
§ 26.	Öffentliche Bestellung – Eintragung	27
§ 27.	Versagung der öffentlichen Bestellung	27
	3. Hauptstück Gesellschaften	
	1. Abschnitt Gesellschaften	
§ 28.	Voraussetzungen	28
	2. Abschnitt Anerkennungsverfahren	
§ 29.	Antrag auf Anerkennung	28
§ 30.	Anspruch auf Anerkennung	28
§ 31.	Anerkennung – Eintragung	29
§ 32.	Versagung der Anerkennung	29
	4. Hauptstück Rechte und Pflichten	
	1. Abschnitt Allgemeine Rechte und Pflichten	
§ 33.	Allgemeines	30
§ 34.	Ausführungsrichtlinie	30
§ 35.	Zweigstellen	31
§ 36.	Auftrage und Bevollmächtigung	31
§ 37.	Interdisziplinäre Zusammenarbeit – Werkverträge	31
§ 38.	Anderer Tätigkeiten	32
§ 39.	Verschwiegenheitspflicht	32
§ 40.	Stellvertretung – Bestellungsverpflichtung	33
§ 41.	Ruhens der Befugnis	34
§ 42.	Weitere Meldepflichten	34
	2. Abschnitt Maßnahmen zur Verhinderung der Geldwäsche und der Terrorismusfinanzierung	
§ 43.	Allgemeines und Begriffsbestimmungen	34
§ 44.	Risikobasierter Ansatz	41
§ 45.	Sorgfaltspflichten gegenüber Auftraggebern auslösende Umstände	42
§ 46.	Umfang der Sorgfaltspflichten gegenüber Auftraggebern	42
§ 47.	Zeitliche Maßgaben für Sorgfaltspflichten gegenüber Auftraggebern	44
§ 48.	Nichterfüllbarkeit von Sorgfaltspflichten gegenüber Auftraggebern	45
§ 49.	Vereinfachte Sorgfaltspflichten gegenüber Auftraggebern	45
§ 50.	Verstärkte Sorgfaltspflichten gegenüber Auftraggebern	47
§ 51.	Erhöhtes Risiko – Nicht FATF konforme Länder	48
§ 52.	Ausführung durch Dritte	49
§ 52a.	Meldepflichten	50
§ 52b.	Verbot der Informationsweitergabe	55
§ 52c.	Dokumentations- und Aufbewahrungspflichten	56
§ 52d.	Innerorganisatorische Maßnahmen	57

Inhaltsverzeichnis

§ 52e. Hinweisgebersystem	59
§ 52f. Aufsicht	60
§ 52g. Prüfungen	61
§ 52h. Experten	63
§ 52i. Risikobasierter Ansatz der Aufsicht	64
§ 52j. Maßnahmen	64
§ 52k. Strafbarkeit juristischer Personen	67
5. Hauptstück	
Suspendierung – Endigung – Verwertung	
1. Abschnitt	
Suspendierung	
§ 53. Voraussetzungen	69
§ 54. Aufhebung der Suspendierung	69
2. Abschnitt	
Erlöschen der Berechtigung	
§ 55. Allgemeines	70
§ 56. Verzicht	70
§ 57. Widerruf der öffentlichen Bestellung	70
§ 58. Widerruf der Anerkennung	70
§ 59. Streichung – Veröffentlichung	70
3. Abschnitt	
Verwertung	
§ 60. Fortführungsrecht	71
6. Hauptstück	
Verwaltungsübertretungen	
§ 61. Strafbestimmungen	72
2. Teil	
Berufsvergehen – Disziplinarrecht	
§ 62. Anwendung der Gewerbeordnung 1994 und des Wirtschaftstreuhandberufsgesetzes	73
3. Teil	
Vollzug	
§ 63. Behörden – Verfahren – Register	74
§ 64. Verschwiegenheitspflicht	75
§ 65. Kostentragung	75
§ 66. Mitgliedschaft	76
4. Teil	
Schlussbestimmungen	
§ 67. In-Kraft-Treten	77
§ 67a.	77
§ 67b.	77
§ 67c.	77
§ 67d.	77
§ 67e.	77
§ 67f.	77
§ 67g.	77

Inhaltsverzeichnis

§ 67h.	77
§ 67i.	77
§ 68. Außer-Kraft-Treten	78
§ 69. Übergangsbestimmungen	78
§ 70. Verweisungen	78
§ 71. Dienstleistungen	78
§ 72. Niederlassung	80
§ 73. Europäische Verwaltungszusammenarbeit	82
§ 74. Vollziehung	83
§ 75. Sonderregelungen – COVID-19	84
Stichwortverzeichnis	85