

- [Richtlinie über Nachhaltigkeitsberichterstattung von Unternehmen 2021/0104 \(COD\)](#)
- [EU-Anti-Geldwäschepaket](#)
- [Verordnung des Europäischen Parlaments und des Rates zur Errichtung der Behörde zur Bekämpfung der Geldwäsche und Terrorismusfinanzierung \(AMLA\) 2021/0240 \(COD\)](#)
- [Verordnung des Europäischen Parlaments und des Rates zur Verhinderung der Nutzung des Finanzsystems für Zwecke der Geldwäsche oder der Terrorismusfinanzierung 2021/0239 \(COD\)](#)
- [Richtlinie des Europäischen Parlaments und des Rates über die von den Mitgliedstaaten einzurichtenden Mechanismen zur Verhinderung der Nutzung des Finanzsystems zum Zwecke der Geldwäsche und der Terrorismusfinanzierung 2021/0250 \(COD\)](#)
- [Verordnung des Europäischen Parlaments und des Rates über die Übermittlung von Angaben bei Geldtransfers und Transfers bestimmter Kryptowerte 2021/0241 \(COD\)](#)

Stand + Fundstelle

21.06.2022	Vorläufige Einigung zwischen EU-Rat und EU-Parlament im Tri-log	https://rb.gy/sjsigx
22.03.2022	Berichtsentwurf Rechtsausschuss EU-Parlament (JURI) (im Plenum)	https://rb.gy/brcebu
24.02.2022	EU-Rat legt seinen Standpunkt (allgemeine Ausrichtung) fest	https://rb.gy/1oewky
21.04.2021	Veröffentlichung Richtlinienvorschlag der EU-Kommission	https://rb.gy/dpdgfy

Literatur

[Vorläufige Einigung über EU-Richtlinie zur Nachhaltigkeitsberichterstattung von Unternehmen – Deutscher Steuerberaterverband e.V. Berlin \(dstv.de\)](#)

(DStV-Mitteilung vom 04.07.2022)

[Überdosis Nachhaltigkeit – DStV besorgt über KMU in der Wertschöpfungskette – Deutscher Steuerberaterverband e.V. Berlin](#)

(DStV-Mitteilung vom 09.03.2022)

[EU-Kommission plant Ausweitung nicht-finanzieller Berichtspflichten ab 2023 – Deutscher Steuerberaterverband e.V. Berlin \(dstv.de\)](#)

(DStV-Mitteilung vom 15.06.2021)

Wesentliche Inhalte

Mit der Richtlinie über Nachhaltigkeitsberichterstattung von Unternehmen (CSRD -2021/0104/COD) werden große und an geregelten Märkten notierte (EU-weit ca. 50.000) Unternehmen verpflichtet, Informationen zu Nachhaltigkeitsfragen wie Umweltrechten, sozialen Rechten, Menschenrechten oder Governance-Faktoren zu veröffentlichen.

Die Nachhaltigkeitsprüfungen werden von Abschlussprüfern durchgeführt. Nach der jetzigen Vereinbarung wird die Streitfrage, ob ein Abschlussprüfer neben den finanziellen Prüfungen zeitgleich die Nachhaltigkeitsprüfung für ein Unternehmen ausführen darf, den Mitgliedstaaten überlassen. Dies gilt auch für die Frage, ob ein unabhängiger Dienstleister für Nachhaltigkeitsberichterstattung als Beruf zugelassen werden soll.

Für KMU bleibt die Anwendung von erleichterten KMU-Standards der Nachhaltigkeitsprüfung grundsätzlich freiwillig. Die Mitgliedstaaten sollen bei der Umsetzung der EU-Richtlinie zudem Maßnahmen erwägen, die KMU im Falle einer Einführung zu unterstützen.

Ab dem 1.1.2024 gilt die Richtlinie für alle Unternehmen, die bereits heute Angaben nichtfinanzieller Informationen leisten müssen. Ab dem 1.1.2025 dann für Großunternehmen, die bisher nicht in den Anwendungsbereich der EU-Richtlinie über die Angabe nichtfinanzieller Informationen fallen. Ab dem 1.1.2026 schließlich für börsennotierte KMU, kleine und nicht komplexe Kreditinstitute und firmeneigene Versicherungsunternehmen.

Die bisherige vorläufige Einigung im Trilogverfahren muss noch vom EU-Rat und vom EU-Parlament gebilligt werden. Die Richtlinie tritt am zwanzigsten Tag nach ihrer Veröffentlichung im Amtsblatt der Europäischen Union in Kraft.

Stand + Fundstelle		
29.06.2022	EU-Rat legt partiellen Standpunkt zu AMLA fest	https://rb.gy/b8n5gy
16.05.2022	Berichtsentwurf ECON und LIBE Ausschuss im EU-Parlament zu AMLA (Gemeinsames Ausschussverfahren)	https://rb.gy/eofjml
20.07.2021	Veröffentlichung Verordnungsvorschlag der EU-Kommission	https://rb.gy/jswqge

Wesentliche Inhalte
Am 20.7.2021 verabschiedete die EU-Kommission ein Paket von Legislativvorschlägen zur Verschärfung der EU-Vorschriften zur Bekämpfung der Geldwäsche und der Terrorismusfinanzierung (AML/CFT). Das Paket enthält insgesamt drei Verordnungen und eine Richtlinie.
Die AMLA soll das Zentrum eines integrierten Systems nationaler AML/CFT-Aufsichtsbehörden werden. Ziel ist es, die Aufsichtskonvergenz und eine gemeinsame Aufsichtskultur beim Kampf gegen Geldwäsche zu verbessern.

Literatur

[Einigung im EU-Rat über Anti-Geldwäsche-Behörde – Deutscher Steuerberaterverband e.V. Berlin \(dstv.de\)](#)

(DStV-Mitteilung vom 30.06.2022)

[GTA-Geldwäsche-wirksam-bekaempfen_November_2021.pdf \(germantaxadvisers.eu\)](#)

(GTA-Stellungnahme November 2021)

[EU-Kommission legt umfangreiches Anti-Geldwäschepaket vor – Deutscher Steuerberaterverband e.V. Berlin \(dstv.de\)](#)

(DStV-Mitteilung vom 09.08.2021)

[Öffentliche Konsultation zur Verhinderung von Geldwäsche und Terrorismusfinanzierung <https://rb.gy/jzfkmx>](#)

(DStV-Konsultationsbeitrag vom 10.08.2020)

Stand + Fundstelle

15.03.2022	Berichtentwurf ECON und LIBE Ausschuss im EU-Parlament	https://rb.gy/x485l4
20.07.2021	Veröffentlichung Verordnungsvorschlag der EU-Kommission	https://rb.gy/k5c6h8
05.11.2020	Schlussfolgerungen EU-Rat zur Bekämpfung von Geldwäsche und Terrorismusfinanzierung	https://rb.gy/khib7d

Wesentliche Inhalte

Mit der Verordnung sollen bestehende Bestimmungen der geltenden AML/CFT-Richtlinie harmonisiert werden. Darüber hinaus soll die Liste der Verpflichteten u. a. um Anbieter von Krypto-Dienstleistungen oder Crowdfunding-Plattformen erweitert werden.

Außerdem sollen die Verpflichtungen für Verpflichtete nach dem GWG in Bezug auf Vertragspartner und wirtschaftlich Berechtigte erweitert werden. Auch werden die Anforderungen in Bezug auf Drittländer überprüft, um sicherzustellen, dass für Länder, die eine Bedrohung für das Finanzsystem der Union darstellen, verstärkte Sorgfaltspflichten zur Anwendung kommen.

Literatur

[DStV-Präsident eröffnete Konferenz zum Anti-Geldwäsche-Paket – Deutscher Steuerberaterverband e.V. Berlin](#)
(DStV-Mitteilung vom 06.12.2022)

[GTA-Geldwäsche-wirksam-bekaempfen_November_2021.pdf \(germantaxadvisers.eu\)](#)
(GTA-Stellungnahme November 2021)

[Öffentliche Konsultation zur Verhinderung von Geldwäsche und Terrorismusfinanzierung](#)<https://rb.gy/jzfkmx>
(DStV-Konsultationsbeitrag vom 10.08.2020)

Stand + Fundstelle

17.05.2022	Berichtsentwurf ECON und LIBE Ausschuss im EU-Parlament	https://bit.ly/3RqSv35
16.02.2022	Stellungnahme der Europäischen Zentralbank	https://bit.ly/3R5FLiH
20.07.2021	Veröffentlichung Richtlinienvorschlag der EU-Kommission	https://bit.ly/3ealnys

Wesentliche Inhalte

Die Richtlinie beinhaltet Regelungen, die nicht durch Verordnungen geregelt werden können, sondern durch die Mitgliedstaaten in nationales Recht umgewandelt werden müssen. Dadurch sollen die Befugnisse und Aufgaben der zentralen Meldestellen (FIU) präzisiert, deren Zusammenarbeit verbessert und deren Rückmeldungen an die Verpflichteten klargestellt werden.

Außerdem sollen Befugnisse, Aufgaben und Zusammenarbeit der Aufsichtsbehörden und der Selbstverwaltungseinrichtungen präzisiert und die Risikokategorisierung harmonisiert werden.

Literatur

[Anti-Geldwäsche im Sog der Pandora Papers – Deutscher Steuerberaterverband e.V. Berlin \(dstv.de\)](#)
(DStV-Mitteilung vom 11.10.2022)

[Anti-Geldwäsche-Konferenz der German Tax Advisers – Deutscher Steuerberaterverband e.V. Berlin \(dstv.de\)](#)
(DStV-Mitteilung vom 06.12.2021)

[GTA-Geldwäsche-wirksam-bekaempfen November 2021.pdf \(germantaxadvisers.eu\)](#)
(GTA-Stellungnahme November 2021)

Verordnung über die Übermittlung von Angaben bei Geldtransfers und Transfers bestimmter Kryptowerte 2021/0241 (COD)



Stand + Fundstelle

29.06.2022	Vorläufige Einigung zwischen EU-Rat und EU-Parlament im Tri-log	https://bit.ly/3pVPTThZ
07.06.2022	Fortschrittsbericht EU-Rat zu AML/CFT	https://bit.ly/3TyecQH (Englisch)
06.04.2022	Berichtsentwurf ECON und LIBE Ausschuss im EU-Parlament zur Abstimmung im Plenum	https://bit.ly/3ADFj4e
20.07.2021	Veröffentlichung Verordnungsvorschlag der EU-Kommission	https://bit.ly/3e2leM9

Wesentliche Inhalte

Für Krypto-Dienstleistungen sollen in Bezug auf Transaktionen dieselben Anforderungen wie für grenzüberschreitende elektronische Geldtransfers gelten. Der Anbieter von Krypto-Dienstleistungen soll sicherstellen, dass bei Kryptowertetransfers Daten des Originators und des Begünstigten übermittelt werden.

Literatur

Einigung im EU-Rat über Anti-Geldwäsche-Behörde – Deutscher Steuerberaterverband e.V. Berlin (dstv.de)
(DStV-Mitteilung vom 30.06.2022)

[GTA-Geldwäsche-wirksam-bekaempfen_November_2021.pdf](#) (germantaxadvisers.eu)
(GTA-Stellungnahme November 2021)

[EU-Kommission legt umfangreiches Anti-Geldwäschepaket vor](#) – Deutscher Steuerberaterverband e.V. Berlin (dstv.de)
(DStV-Mitteilung vom 09.08.2021)

Feedback des DStV an die EU-Kommission zu DAC8, Kryptowerte und E-Geld - <https://bit.ly/3cF0yuG>
(DStV-Stellungnahme vom 21.12.2020)

