

---

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Einleitung .....	VII
Autorenverzeichnis .....	XIII
<b>Überblick WiEReG .....</b>	<b>1</b>
<b>Das Register der wirtschaftlichen Eigentümer – ein Überblick .....</b>	<b>3</b>
1. Wer ist meldepflichtig? .....	3
2. Wer ist von der Meldepflicht befreit?.....	4
3. Wer ist wirtschaftlicher Eigentümer? .....	5
4. Was ist zu melden?.....	6
5. Welche Fristen sind zu beachten? .....	7
6. Wer hat Einsicht in das Register? .....	7
7. Ein Blick nach Deutschland .....	8
<b>Verlängerung der Meldefrist für die Meldungen der wirtschaftlichen Eigentümer bis 15. 8. 2018.....</b>	<b>9</b>
<b>WiEReG – Gesetzestext und Erläuterungen.....</b>	<b>11</b>
<b>Verordnung des Bundesministers für Finanzen zur Festlegung der Nutzungsentgelte für die Nutzung des Registers der wirtschaftlichen Eigentümer (WiEReG-NutzungsentgelteV) .....</b>	<b>67</b>
<b>Der „Wirtschaftliche Eigentümer“ außerhalb des WiEReG.....</b>	<b>69</b>
<b>WiEReG BMF-Erlass .....</b>	<b>72</b>
<b>BMF Fallbeispiele</b>	
<b>Ermittlung des wirtschaftlichen Eigentümers gemäß WiEReG .....</b>	<b>127</b>
<b>Fachbeiträge zum WiEReG .....</b>	<b>205</b>
<b>Der Begriff des Wirtschaftlichen Eigentümers im WiEReG.....</b>	<b>207</b>
1. Einleitung.....	207
2. Der „wirtschaftliche Eigentümer“ in der 4. Geldwäsche-RL.....	208
3. Umsetzung durch das WiEReG.....	213
4. Resümee .....	223
<b>Register der wirtschaftlichen Eigentümer (1. Teil).....</b>	<b>225</b>
<b>Überblick und Analyse zu praktischen Fragestellungen des WiEReG .....</b>	<b>225</b>
1. Einleitung.....	225
2. Das österreichische Register über wirtschaftliche Eigentümer .....	226
3. Anwendungsbereich – betroffene Rechtsträger .....	228
4. Wirtschaftliche Eigentümer gem § 2 WiEReG.....	233
<b>Register der wirtschaftlichen Eigentümer (2. Teil) .....</b>	<b>243</b>
1. Einleitung.....	243
2. Sorgfaltspflichten für Rechtsträger.....	243

## Inhaltsverzeichnis

---

3. Meldepflichten für Rechtsträger .....	249
4. Meldebefreiungen .....	253
5. Auskünfte aus dem Register .....	256
6. Strafbestimmungen .....	259
7. WiEReG und Konnex zu anderen Melderegimen für Finanzinstitute .....	260
8. Das deutsche Transparenzregister .....	263
9. Zusammenfassung.....	263
<b>Meldepflichten nach dem Wirtschaftliche Eigentümer Registergesetz (WiEReG) .....</b>	<b>265</b>
<b>Wirtschaftliche Eigentümer Registergesetz (WiEReG) – Einsicht in das Register .....</b>	<b>275</b>
<b>Wirtschaftlicher Eigentümer – Geldwäschebestimmungen vs ertragssteuerliche Sichtweise .....</b>	<b>283</b>
1. Einleitung.....	283
2. Der wirtschaftliche Eigentümer nach dem WiEReG.....	283
3. Der wirtschaftliche Eigentümer im Ertragssteuerrecht.....	286
4. Geldwäsche vs Ertragssteuerrecht .....	290
5. Zusammenfassung.....	291
<b>WiEReG – Keine Ausnahme von börsennotierten Gesellschaften .....</b>	<b>293</b>
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>295</b>