

FMA-Wegleitung 2021/5 – Antrag auf Registrierung als Wirtschaftsprüfungsgesellschaft im freien Dienstleistungsverkehr (juristische Person aus EWRA-Vertragsstaat)

Wegleitung zur Einreichung eines Antrags zur Erlangung einer Registrierung zur geschäftsmässigen Ausübung von Wirtschaftsprüfer-Tätigkeiten für eine juristische Person mit Sitz in einem anderen EWRA-Vertragsstaat im Rahmen des freien Dienstleistungsverkehrs nach Art. 68 iVm Art. 69 Wirtschaftsprüfergesetz (WPG).

Adressaten:	Juristische Personen (ausländische Wirtschaftsprüfungsgesellschaften) mit Sitz in einem anderen EWRA-Vertragsstaat als Antragsteller zur Erlangung einer Registrierung zur vorübergehenden, geschäftsmässigen Ausübung von Wirtschaftsprüfer-Tätigkeiten im Rahmen des freien Dienstleistungsverkehrs nach Art. 68 iVm Art. 69 WPG.
Betrifft:	Art. 68 iVm Art. 69 WPG
Publikationsort:	FMA-Website
Ersetzt:	FMA-WL 2018/47
Publikationsdatum:	4.1.2021
Letzte Änderung:	---

Diese Wegleitung enthält allgemeine Hinweise, einen Überblick zum Verfahren sowie eine Auflistung über die einzureichenden Unterlagen. Für weitere Auskünfte steht die Finanzmarktaufsicht (FMA) Liechtenstein zur Verfügung.

Allgemeines

Nach Art. 68 WPG dürfen juristische Personen, die in einem anderen EWRA-Vertragsstaat ihren Sitz haben und dort zur geschäftsmässigen Ausübung von Tätigkeiten im Sinne von Art. 2 WPG befugt sind, nach Massgabe von Art. 69 WPG diese Tätigkeiten vorübergehend ausüben, soweit ihnen dies zum Zeitpunkt des Antrags auf Registrierung, auch nicht vorübergehend, untersagt ist. Für Wirtschaftsprüfungsgesellschaften mit Sitz in einem anderen EWRA-Staat bedarf es einer Registrierung bei der FMA (Art. 69 Abs. 1 WPG), welche mit Nachweis der Voraussetzungen von Art. 69 Abs. 2 WPG erfolgt.

Die Gebühr für den Eintrag im Register nach Art. 69 WPG beträgt nach Anhang 1 zu Art. 30 Abs. 1 des Gesetzes über die Finanzmarktaufsicht (Finanzmarktaufsichtsgesetz; FMAG) Abschnitt I Ziff. 4 Bst. f CHF 2'500.00

1. Hinweise zum Verfahren

Die FMA übermittelt der Antragstellerin binnen drei Arbeitstagen nach Eingang des vollständigen Antrags eine Eingangsbestätigung. Ab Vorliegen des vollständigen Antrags entscheidet die FMA innert sechs Wochen. In ausserordentlichen Fällen kann die FMA diese Frist angemessen verlängern.

2. Einzureichende Unterlagen ¹

- schriftlicher Antrag an die FMA mit folgenden Informationen:
 - hinreichend bestimmter Antrag („Antrag auf Registrierung als Wirtschaftsprüfungsgesellschaft im freien Dienstleistungsverkehr (juristische Person)“);
 - Angabe des zukünftigen Geschäftssitzes in Liechtenstein und Nennung der vollständigen Adresse mit Bestätigung, dass dort die räumlichen, personellen und organisatorischen Voraussetzungen für die Ausübung des Treuhänderberufes erfüllt sind;
 - Angabe der Namen, Geburtsdatum, Staatsangehörigkeit und Wohnsitzadresse bzw. Firma, Sitz und Geschäftsadresse sämtlicher Anteilseigner und Eigentümer samt Mitteilung, ob diese jeweils als Wirtschaftsprüfer oder Wirtschaftsprüfungsgesellschaft in Liechtenstein bewilligt sind;
 - Angabe der Namen, Geburtsdatum, Staatsangehörigkeit und Wohnsitzadresse bzw. Firma, Sitz und Geschäftsadresse sämtlicher Mitglieder der Verwaltung samt Mitteilung, ob diese jeweils als Wirtschaftsprüfer oder Wirtschaftsprüfungsgesellschaft in Liechtenstein bewilligt sind;
 - Angabe der Namen, Geburtsdatum, Staatsangehörigkeit und Wohnsitzadresse sämtlicher Mitglieder der Geschäftsleitung samt Mitteilung, ob diese jeweils als Wirtschaftsprüfer in Liechtenstein bewilligt sind;
- Kopie des Nachweises über die Befugnis zur Ausübung von Tätigkeiten im Sinne von Art. 2 WPG im Heimatstaat; ²
- Bescheinigung der Konkurs- und Pfändungsfreiheit im Original: ³
 - a) der Anteilseigner und Eigentümer, welche in Liechtenstein nicht als Wirtschaftsprüfer oder Wirtschaftsprüfungsgesellschaft bewilligt sind (gilt für natürliche und juristische Personen);
 - b) der Mitglieder der Verwaltung, welche in Liechtenstein nicht als Wirtschaftsprüfer oder Wirtschaftsprüfungsgesellschaft bewilligt sind (gilt für natürliche und juristische Personen);
 - c) der Mitglieder der Geschäftsleitung, welche in Liechtenstein nicht als Wirtschaftsprüfer bewilligt sind (gilt für natürliche Personen);
- Erklärung betreffend Konkurs- und Pfändungsfreiheit: ⁴

- a) der Anteilseigner und Eigentümer, welche in Liechtenstein nicht als Wirtschaftsprüfer oder Wirtschaftsprüfungsgesellschaft bewilligt sind (gilt für natürliche und juristische Personen);
 - b) der Mitglieder der Verwaltung, welche in Liechtenstein nicht als Wirtschaftsprüfer oder Wirtschaftsprüfungsgesellschaft bewilligt sind (gilt für natürliche und juristische Personen);
 - c) der Mitglieder der Geschäftsleitung, welche in Liechtenstein nicht als Wirtschaftsprüfer bewilligt sind (gilt für natürliche und juristische Personen);
- Strafregisterbescheinigung im Original: ⁵
- a) der Anteilseigner und Eigentümer, welche in Liechtenstein nicht als Wirtschaftsprüfer bewilligt sind (gilt nur für natürliche Personen);
 - b) der Mitglieder der Verwaltung, welche in Liechtenstein nicht als Wirtschaftsprüfer bewilligt sind (gilt nur für natürliche Personen);
 - c) der Mitglieder der Geschäftsleitung, welche in Liechtenstein nicht als Wirtschaftsprüfer bewilligt sind (gilt nur für natürliche Personen);
- Erklärung betreffend Straf- und Verwaltungsstraffreiheit: ⁴
- a) der Anteilseigner und Eigentümer, welche in Liechtenstein nicht als Wirtschaftsprüfer oder Wirtschaftsprüfungsgesellschaft bewilligt sind (gilt für natürliche und juristische Personen);
 - b) der Mitglieder der Verwaltung, welche in Liechtenstein nicht als Wirtschaftsprüfer oder Wirtschaftsprüfungsgesellschaft bewilligt sind (gilt für natürliche und juristische Personen);
 - c) der Mitglieder der Geschäftsleitung, welche in Liechtenstein nicht als Wirtschaftsprüfer bewilligt sind (gilt nur für natürliche Personen);
- Erklärung betreffend disziplinaire Unbescholtenheit: ⁴
- a) der Anteilseigner und Eigentümer, welche in Liechtenstein nicht als Wirtschaftsprüfer oder Wirtschaftsprüfungsgesellschaft bewilligt sind (gilt für natürliche und juristische Personen);
 - b) der Mitglieder der Verwaltung, welche in Liechtenstein nicht als Wirtschaftsprüfer oder Wirtschaftsprüfungsgesellschaft bewilligt sind (gilt für natürliche und juristische Personen);
 - c) der Mitglieder der Geschäftsleitung, welche in Liechtenstein nicht als Wirtschaftsprüfer bewilligt sind (gilt nur für natürliche Personen);
- Kopie des gültigen Reisepasses, der gültigen Identitätskarte, des gültigen Ausländerausweises oder des Staatsbürgerschaftsnachweises bzw. Kopie eines aktuellen Handelsregisterauszugs der zuständigen Behörde im Heimat-/Sitzstaat:
- a) der Anteilseigner und Eigentümer, welche in Liechtenstein nicht als Wirtschaftsprüfer oder Wirtschaftsprüfungsgesellschaft bewilligt sind (gilt für natürliche und juristische Personen);
 - b) der Mitglieder der Verwaltung, welche in Liechtenstein nicht als Wirtschaftsprüfer oder Wirtschaftsprüfungsgesellschaft bewilligt sind (gilt für natürliche und juristische Personen);
 - c) der Mitglieder der Geschäftsleitung, welche in Liechtenstein nicht als Wirtschaftsprüfer bewilligt sind (gilt nur für natürliche Personen);
- Darstellung (graphisch) der Anteilseigner- und Eigentümerstruktur unter Angabe der Namen aller beteiligten natürlichen und juristischen Personen samt der jeweiligen Höhe des Kapital- und Stimmrechtsanteiles in %;
- Nachweis über das Bestehen einer Haftpflichtversicherung nach Art. 10 WPG. ⁶

Für die Eintragung im Register über die bewilligten Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften sind zusätzlich noch folgende Angaben erforderlich: ⁷

- Kontaktmöglichkeiten, Hauptansprechpartner und gegebenenfalls Internetadresse der Antragstellerin;
- gegebenenfalls Firma und Geschäftsadresse aller (weiterer) Zweigniederlassungen der Antragstellerin in Liechtenstein;
- Namen und Registernummern aller zugelassenen Wirtschaftsprüfer, die bei der Antragstellerin angestellt sind/werden oder ihr als Partner angehören oder in ähnlicher Form mit ihr verbunden sind/sein werden;
- gegebenenfalls einen Hinweis auf Mitgliedschaften der Antragstellerin in einem Netzwerk sowie eine Liste mit Namen und Adressen der Mitgliedsgesellschaften und deren verbundenen Unternehmen oder einen Hinweis darauf, wo diese Informationen öffentlich zugänglich sind;
- gegebenenfalls andere Registrierungen der Antragstellerin als Wirtschaftsprüfungsgesellschaft bei den zuständigen Behörden anderer EWRA-Vertragsstaaten, der Schweiz oder in Drittländern einschliesslich der Namen und Adressen der Zulassungsbehörden samt Registernummern.

3. Erläuterungen

- ¹ Der unterzeichnete Antrag sowie die beizufügenden Unterlagen sind, soweit sie von der Antragstellerin stammen, in deutscher Sprache einzureichen. Die sonstigen Unterlagen sind mit einer amtlich beglaubigten Übersetzung vorzulegen, wenn sie nicht in deutscher Sprache abgefasst sind.
- ² Wirtschaftsprüfungsgesellschaften haben eine Firma zu wählen, die weder irreführend ist noch gegen finanzmarktaufsichtsrechtliche Erlasse verstösst.
- ³ Dieser Nachweis muss von der zuständigen Behörde im Wohnsitz- bzw. Sitzstaat ausgestellt worden sein und darf zum Zeitpunkt der Vorlage nicht älter als drei Monate sein und muss den Zeitraum der letzten fünf Jahre umfassen. Zur Erbringung des Nachweises ist länderspezifisch Folgendes zu beachten:
 - Ist Liechtenstein Wohnsitz- bzw. Sitzstaat, sind eine „Amtsbestätigung betreffend Konkursfreiheit“ sowie eine „Bestätigung betreffend Pfändungsfreiheit“ beizubringen. Beide Bestätigungen sind beim Landgericht erhältlich.
 - Ist Deutschland Wohnsitz- bzw. Sitzstaat, ist eine „SCHUFA-Bestätigung mit Erledigungsvermerk“, welche bei der SCHUFA (Schutzgemeinschaft für allgemeine Kreditsicherung) erhältlich ist, beizubringen.
 - Ist Österreich Wohnsitz- bzw. Sitzstaat, sind eine „Amtsbestätigung betreffend Abschöpfungs-/Insolvenzverfahren“ sowie eine „Amtsbestätigung betreffend Exekutionsverfahren“ beizubringen. Beide Bestätigungen sind beim jeweils zuständigen Bezirksgericht erhältlich.
 - Ist die Schweiz Wohnsitz- bzw. Sitzstaat, ist eine „Bescheinigung betreffend Betreibungen und Verlustscheine“, welche beim jeweils zuständigen Betreibungsamt erhältlich ist, beizubringen.
- ⁴ Für die Erklärungen sind die auf der Website www.fma-li.li zum Download zur Verfügung stehenden Formulare zu verwenden.
- ⁵ Dieser Nachweis muss von der zuständigen Behörde im Wohnsitz- bzw. Sitzstaat ausgestellt worden sein und darf zum Zeitpunkt der Vorlage nicht älter als drei Monate sein.
- ⁶ Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften sind verpflichtet, zur Deckung der aus der Verletzung der berufsmässigen Pflichten in Zusammenhang mit Tätigkeiten nach Art. 2 WPG entstehenden Schadenersatzansprüche eine Haftpflichtversicherung nachzuweisen.

Die Haftpflichtversicherung muss eine Versicherungssumme in Höhe von mindestens einer Million Franken für jeden Schadensfall vorsehen. Zudem muss die Haftpflichtversicherung für sämtliche Fälle der

Beendigung der Berufstätigkeit eine Nachhaftung für mindestens drei Jahre vorsehen und im Falle eines Versicherungsverwechslens auch die Übernahme des Vorrisikos sicherstellen. Ferner darf der Selbstbehalt höchstens 10% der Versicherungssumme pro Schadensfall betragen.

Der Nachweis über das Bestehen einer Haftpflichtversicherung hat mindestens den Inhalt der Deckungsbestätigung zu enthalten, welche auf der Website www.fma-li.li als Formular zum Download zur Verfügung steht.

Bei einer Befreiung von der Haftpflichtversicherung nach Art. 10 Abs. 2 WPG (Mitversicherung) muss ebenfalls der Nachweis einer Deckungsbestätigung erbracht werden, wobei die mitversicherte/n Person/en namentlich in der Deckungsbestätigung anzuführen ist/sind.

- ⁷ Nach Art. 17 WPG führt die FMA ein elektronisches Register über die bewilligten Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften und erfolgt die Eintragung mit Rechtskraft der erteilten Bewilligung. Der Eintrag einer Wirtschaftsprüfungsgesellschaft enthält die Angaben gemäss Art. 19 Abs. 2 WPG.

Nach Art. 18 Abs. 4 WPG kann die FMA bei Vorliegen von besonderen Umständen, die eine absehbare und ernst zu nehmende Gefahr für die persönliche Sicherheit einer Person darstellen, auf entsprechenden Antrag hin, von der Veröffentlichung einzelner Bestandteile des Registereintrags absehen.

4. Datenschutz

Die FMA verarbeitet personenbezogene Daten ausschliesslich nach den allgemeinen Datenverarbeitungsgrundsätzen der Datenschutz-Grundverordnung (Verordnung (EU) 2016/679 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 27. April 2016 zum Schutz natürlicher Personen bei der Verarbeitung personenbezogener Daten, zum freien Datenverkehr und zur Aufhebung der Richtlinie 95/46/EG) sowie nach dem geltenden Datenschutzrecht.

Sämtliche Informationen zur Verarbeitung personenbezogener Daten, einschliesslich der Angaben zum Verarbeitungszweck, zum Datenverantwortlichen sowie zu den Betroffenenrechten sind in der FMA-Information zum Datenschutz enthalten: <https://www.fma-li.li/de/fma/datenschutz/fma-information-zum-datenschutz.html>.

Für Rückfragen steht die FMA zur Verfügung.

Bereich Andere Finanzintermediäre
Abteilung Aufsicht

Stand: 4.1.2021