

Wegleitung betreffend den Antrag auf Erteilung einer Bewilligung zur vorübergehenden Ausübung von Wirtschaftsprüfer-Tätigkeiten im freien Dienstleistungsverkehr durch eine juristische Person

Publikation:	Website FMA
Betrifft:	Antragstellerinnen im Sinne des Gesetzes über die Wirtschaftsprüfer und Revisionsgesellschaften (WPRG)

Diese Wegleitung enthält einen Überblick über die einzureichenden Unterlagen. Für weitere Auskünfte steht Ihnen die Finanzmarktaufsicht (FMA) Liechtenstein gerne zur Verfügung.

1. Allgemeines

Revisionsgesellschaften, die nach den Vorschriften im Staat ihrer Niederlassung (Herkunftsstaat) zur geschäftsmässigen Ausübung von Tätigkeiten im Sinne von Art. 7 des Gesetzes über die Wirtschaftsprüfer und Revisionsgesellschaften (WPRG) befugt sind, dürfen solche Tätigkeiten im Fürstentum Liechtenstein unter bestimmten Voraussetzungen vorübergehend im Rahmen des freien Dienstleistungsverkehrs ausüben (Art. 45 i.V.m. Art. 41 WPRG). Sie bedürfen hierzu einer Bewilligung der FMA (Art. 45 i.V.m. Art. 42 Abs. 1 WPRG).

An Revisionsgesellschaften, welche ihren Sitz in einem Vertragsstaat des Abkommens über den Europäischen Wirtschaftsraum (EWRA-Vertragsstaat) haben, wird die Bewilligung zur vorübergehenden Ausübung von Wirtschaftsprüfer-Tätigkeiten im freien Dienstleistungsverkehr auf Antrag erteilt, wenn die Antragstellerin die Voraussetzungen gemäss Art. 45 i.V.m. Art. 42 Abs. 2 WPRG erfüllt.

Die Erteilung der Bewilligung zur Ausübung von Wirtschaftsprüfer-Tätigkeiten im freien Dienstleistungsverkehr an Revisionsgesellschaften, die ihren Sitz nicht in einem EWRA-Vertragsstaat haben, steht gemäss Art. 45 i.V.m. Art. 41 Abs. 2 WPRG im Ermessen der FMA.

Im Verfahren auf Erteilung einer Bewilligung zur vorübergehenden Ausübung von Wirtschaftsprüfer-Tätigkeiten im freien Dienstleistungsverkehr kommt der Wirtschaftsprüfer-Vereinigung Parteistellung zu.

Die Gebühr für eine Bewilligung zur vorübergehenden Ausübung von Wirtschaftsprüfer-Tätigkeiten im freien Dienstleistungsverkehr durch eine juristische Person beträgt gemäss Anhang 1 zu Art. 30 Abs. 1 des Gesetzes über die Finanzmarktaufsicht (Finanzmarktaufsichtsgesetz; FMAG) Abschnitt I Ziff. 4 Bst. f CHF 2'500.00.

2. Hinweise zum Verfahren

Die FMA bestätigt den Eingang der Antragsunterlagen. Der Antrag wird binnen sechs Wochen bearbeitet. Diese Frist beginnt zu laufen, sobald der FMA sämtliche Unterlagen vorliegen, die für die Bearbeitung des Antrages erforderlich sind. Bei besonders abklärungsbedürftigen Sachverhalten behält sich die FMA eine angemessene Verlängerung der Bearbeitungsfrist vor.

Im Hinblick auf eine speditive Bearbeitung des Antrags kann die Antragstellerin gemäss Art. 82 Abs. 2 Landesverwaltungspflegegesetz (LVG) auf die Ausfertigung einer förmlichen Verfügung verzichten. In einem solchen Fall informiert die FMA die Antragstellerin über ihren Entscheid betreffend den Antrag per einfacher Mitteilung ohne Begründung.

Der Verzicht auf Ausfertigung der Verfügung bringt der Antragstellerin den Vorteil, dass das Verfahren schneller abgeschlossen werden kann. Gibt die FMA dem Antrag nicht statt, so erhält die Antragstellerin in jedem Fall eine förmliche Verfügung samt Begründung.

Nach Art. 5 Datenschutzgesetz (DSG) informieren wir, dass die bekannt gegebenen und zusätzlich gespeicherten personenbezogenen Daten einschliesslich besonders schützenswerter Personendaten im Sinne von Art. 3 Abs. 1 Bst. e DSG zum Zwecke der Bearbeitung des Antrags elektronisch bearbeitet werden. Gegebenenfalls können personenbezogene Daten einschliesslich besonders schützenswerter Personendaten im Sinne von Art. 3 Abs. 1 Bst. e DSG im Rahmen von Art. 16 ff. Dienstleistungsgesetz (DLG) über das Binnenmarktinformationssystem (IMI) mit den zuständigen Behörden eines Vertragsstaats des Abkommens über den Europäischen Wirtschaftsraum (EWRA-Vertragsstaat) ausgetauscht oder von diesen angefordert werden.

3. Einzureichende Unterlagen¹

(Die kursiv hinterlegten Unterlagen sind der FMA nicht erneut einzureichen, sofern diese bereits einem vorgängigen Antrag an die FMA beigelegt waren.)

- schriftliches Gesuch an die FMA mit folgenden Informationen:
 - hinreichend bestimmter Antrag („Antrag auf Erteilung einer Bewilligung zur vorübergehenden Ausübung von Wirtschaftsprüfer-Tätigkeiten im freien Dienstleistungsverkehr durch eine juristische Person“);
 - Angabe des Firmennamens;
 - Angabe des Firmensitzes (Berufssitzes) der Revisionsgesellschaft im Herkunftsstaat und Nennung der vollständigen Adresse²;
 - Angabe des Namens der natürlichen Person, welche die in Art. 7 WPRG aufgeführten Tätigkeiten leiten und dafür als verantwortlicher Geschäftsführer zeichnen wird;
 - Bestätigung, dass der FMA jede Änderung gegenüber der bisher bescheinigten Situation unverzüglich und rechtsverbindlich unterzeichnet mitgeteilt wird;
- Dokumentationen betreffend den berufsrechtlichen Status im Herkunftsstaat³:
 - Nachweis über den Firmensitz (Berufssitz);
 - Kopie des Nachweises über die Befugnis zur Ausübung von Wirtschaftsprüfer-Tätigkeiten;
 - Nachweis über die Mitgliedschaft in der Berufsorganisation;
- Kopie der Bewilligung als Wirtschaftsprüfer nach WPRG des verantwortlichen Geschäftsführers;*
- Aktueller Lebenslauf des verantwortlichen Geschäftsführers;
- Bescheinigung der Konkursfreiheit des verantwortlichen Geschäftsführers⁴;
- Persönliche Erklärung des verantwortlichen Geschäftsführers betreffend Konkurs- und/oder Exekutionsverfahren⁷;
- Strafregisterbescheinigung des verantwortlichen Geschäftsführers⁴;
- Persönliche Erklärung des verantwortlichen Geschäftsführers betreffend hängige Straf- und/oder Verwaltungsstrafverfahren⁷;
- Persönliche Erklärung des verantwortlichen Geschäftsführers betreffend berufsständische Disziplinarverfahren⁷;
- Kopie des gültigen Reisepasses, der gültigen Identitätskarte, des gültigen Ausländerausweises oder des Staatsbürgerschaftsnachweises der zuständigen Behörde im Heimatstaat des verantwortlichen Geschäftsführers;*
- Kopie des Nachweises über eine Ausbildung des verantwortlichen Geschäftsführers, die der in Art. 2 WPRG geforderten Ausbildung entspricht⁵;*
- Kopie des Nachweises über die mit Erfolg abgelegte Eignungsprüfung für Wirtschaftsprüfer des verantwortlichen Geschäftsführer gemäss Art. 33 WPRG;*
- Nachweis über das Bestehen einer Berufshaftpflichtversicherung gemäss Art. 11 WPRG⁶;

- Optional: Erklärung des Verzichts auf Ausfertigung einer Verfügung⁷.

Zusätzlich zum Antrag und den beizufügenden Unterlagen, sofern der Antragsteller über keine Zustelladresse im Sinne des Art. 2 Abs. 1 Bst. c i.V.m. Bst. d des Gesetzes über die Zustellung von behördlichen Dokumenten (ZustG) verfügt:

- Meldeformular zur Namhaftmachung eines Zustellbevollmächtigten.⁸

4. Erläuterungen

¹ Der 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 Hat die Revisionsgesellschaft ihren Sitz in einem EWRA-Vertragsstaat, so wird ihr die Bewilligung zur vorübergehenden Ausübung von Wirtschaftsprüfer-Tätigkeiten im freien Dienstleistungsverkehr auf Antrag erteilt, wenn sie die Voraussetzungen gemäss Art. 45 i.V.m. Art. 42 Abs. 2 WPRG erfüllt. Hat die Revisionsgesellschaft ihren Sitz in einem anderen Staat, so steht die Erteilung der Bewilligung gemäss Art. 45 i.V.m. Art. 41 Abs. 2 WPRG im Ermessen der FMA.

³ Der Nachweis über den Firmensitz (einschliesslich Adresse) ist durch einen Auszug aus dem Handelsregisteramt der zuständigen Behörde im Herkunftsstaat beizubringen.

Als Nachweis über die Befugnis zur Ausübung von Wirtschaftsprüfer-Tätigkeiten im Sinne von Art. 7 WPRG ist die Bewilligung der zuständigen Behörde im Herkunftsstaat einzureichen.

Der Nachweis über die Mitgliedschaft in der Berufsorganisation ist durch eine Bestätigung der Berufsorganisation im Herkunftsstaat (Kammer, Vereinigung) beizubringen.

⁴ Dieser Nachweis muss von der zuständigen Behörde im Wohnsitzstaat ausgestellt worden sein und darf zum Zeitpunkt der Vorlage nicht älter als drei Monate sein.

⁵ Als Ausbildungsnachweis gemäss Art. 2 WPRG gelten Diplome für Wirtschaftsprüfer, die auf der Grundlage der Richtlinie 2006/43/EG von den EWRA-Vertragsstaaten erteilt werden. Das Diplom als eidgenössisch diplomierter Wirtschaftsprüfer ist den oben genannten Diplomen gleichwertig.

Die Richtlinie 2006/43/EG des Europäischen Parlaments und des Rates der Europäischen Union steht auf unserer Homepage www.fma-li.li zum Download bereit.

⁶ Wirtschaftsprüfer und Revisionsgesellschaften sind verpflichtet, vor Aufnahme ihrer Tätigkeit der FMA nachzuweisen, dass zur Deckung der aus dieser Tätigkeit gegen sie entstehenden Schadenersatzansprüche eine Haftpflichtversicherung besteht. Sie haben die Versicherung während der Dauer ihrer Tätigkeit aufrecht zu erhalten und dies der FMA auf Verlangen nachzuweisen.

Die Mindestversicherungssumme hat eine Million Franken zu betragen.

Der Nachweis über das Bestehen einer Berufshaftpflichtversicherung hat mindestens den Inhalt des Muster-Nachweises zu enthalten, welcher auf unserer Homepage www.fma-li.li als Formular zum Download bereit steht.

⁷ Für die Erklärungen bitten wir Sie, die auf unserer Homepage www.fma-li.li zum Download bereit stehenden Formulare zu verwenden.

⁸ Antragsteller, die über keine Zustelladresse im Sinne des Art. 2 Abs. 1 Bst. c i.V.m. Bst. d des Gesetzes über die Zustellung von behördlichen Dokumenten (ZustG) verfügen, sind gemäss Art. 12 Abs. 1 ZustG aufgefordert, der FMA für alle anhängigen oder anhängig zu machenden Verfahren einen Zustellungsbevollmächtigten im Sinne des Art. 9 ZustG namhaft zu machen, der über eine Abgabestelle im Inland (Zustelladresse) verfügt.

Für die Namhaftmachung ist das auf unserer Homepage www.fma-li.li zum Download bereit stehende Meldeformular zu verwenden und dem Bewilligungsantrag beizulegen.

5. Registrierung

Gemäss Art. 6b Abs. 1 WPRG führt die FMA ein elektronisches Register über die zugelassenen Wirtschaftsprüfer und Revisionsgesellschaften. Zum Zwecke der Eintragung sind der FMA in Ergänzung zu den obigen Angaben die folgenden Informationen beizubringen:

- Namen und Registernummer aller zugelassenen Wirtschaftsprüfer, die bei der Revisionsgesellschaft angestellt sind oder ihr als Partner angehören oder in ähnlicher Form mit ihr verbunden sind;
- Namen und Geschäftsadressen aller Eigentümer und Anteilseigner;
- Namen und Geschäftsadressen aller Mitglieder des Verwaltungs- oder Leitungsorgans der Revisionsgesellschaft;
- Ggf. Hinweis auf die Mitgliedschaft in einem Netzwerk sowie eine Liste mit Namen und Adressen der Mitgliedsgesellschaften und ihrer verbundenen Unternehmen oder einen Hinweis darauf, wo diese Informationen öffentlich zugänglich sind;
- Ggf. spezialgesetzliche Zulassungen im liechtensteinischen Prüfwesen, einschliesslich des Namens und der Adresse der Zulassungsbehörde;
- Registrierungen bei Aufsichtsbehörden im Prüfwesen im Herkunftsstaat und ggf. in anderen Ländern, einschliesslich der Namen und der Adressen der Zulassungsbehörden und der Registernummern.

In diesem Zusammenhang sei auf die Verpflichtung nach Art. 6e Abs. 1 WPRG hingewiesen, gemäss welcher Wirtschaftsprüfer und Revisionsgesellschaften der FMA jede Änderung der im Register über sie geführten Daten unverzüglich und rechtsverbindlich unterzeichnet mitzuteilen haben.

Für Rückfragen steht die FMA zur Verfügung.

Bereich Andere Finanzintermediäre
Abteilung Aufsicht

Telefon: +423 236 73 73
E-Mail: info@fma-li.li

Stand: Januar 2014