

combination of approaches when defining the predicate offences to ML, combining the threshold approach with the list approach. The first category of predicate offence consists of all felonies as defined in § 17 Criminal Code (the threshold being premeditative acts punishable with life imprisonment or imprisonment of at least 3 years). The law further defines a list of misdemeanours to be predicate offences to ML, e.g. falsification of documents (§ 223 et seq. Criminal Code), and bribery and corruption (§§ 304-308 Criminal Code).

Finally, § 165 of the Criminal Code defines that financial misdemeanours according to Art. 140 Tax Act (direct tax fraud)³¹ and according to Art. 88 VAT Act (VAT fraud) or Art. 89 VAT Act (qualified VAT evasion)³² are predicate offence to ML. The maximum sentences are 6 months imprisonment according to Art. 140 Tax Act, one year imprisonment according to Art. 88 VAT Act and two years imprisonment according to Art. 89 VAT Act. The maximum sentence under Art. 89 VAT Act being of more than one year, it appears that the definition according to Art. 3 point (4) (f) of the 4th AMLD seems to be met. Art. 140 Tax Act and Art. 88 VAT Act would not meet the definition according to Art. 3 point (4) (f) of the 4th AMLD, hence they had to be specifically listed under § 165 para 1 Criminal Code.

solche Vermögensbestandteile umwandelt, verwertet oder einem Dritten überträgt, ist mit Freiheitsstrafe bis zu zwei Jahren oder mit Geldstrafe bis zu 360 Tagessätzen zu bestrafen.

(text in bold letters highlighted by the author)

³¹ The latest version of the Tax Act (Steuergesetz, abbreviated SteG), is available in German from https://www.gesetze.li/lilexprod/lgsystpage2.jsp?formname=showlaw&lgblid=2010340000&version=17&search_text=Steuergesetz&search_loc=text&sel_lawtype=conso&compl_list=1&rechts_gebiet=0&menu=0&tablesel=0&observe_date=30.03.2016, accessed on April 3, 2016.

Art. 140 SteG on Tax Fraud (Steuerbetrug) reads as follows: „Wer eine Steuerhinterziehung durch vorsätzlichen Gebrauch falscher, verfälschter, inhaltlich unwahrer Geschäftsbücher oder anderer Urkunden begeht, wird nach Art. 140 SteG wegen Vergehens mit einer Freiheitsstrafe bis zu sechs Monaten oder einer Geldstrafe bis zu 360 Tagessätzen bestraft.“

³² The latest version of the VAT Act (Mehrwertsteuergesetz, abbreviated MWSTG), is available in German from https://www.gesetze.li/lilexprod/lgsystpage2.jsp?formname=showlaw&lgblid=2009330000&version=8&search_text=Mehrwertsteuergesetz&search_loc=text&sel_lawtype=conso&compl_list=1&rechts_gebiet=0&menu=0&tablesel=0&observe_date=30.03.2016, accessed on April 3, 2016.

Art. 88 MWSTG on VAT Fraud (Steuerbetrug) reads as follows: „Wer eine Steuerhinterziehung durch vorsätzlichen Gebrauch falscher, verfälschter, inhaltlich unwahrer Geschäftsbücher oder anderer Urkunden begeht, wird wegen Vergehens mit einer Freiheitsstrafe bis zu einem Jahr oder einer Geldstrafe bis zu 360 Tagessätzen bestraft.“

Art. 89 MWSTG on qualified VAT Evasion (Qualifizierte Steuerhinterziehung) reads as follows: „1) Wer eine Steuerhinterziehung unter erschwerenden Umständen begeht, wird wegen Vergehens mit einer Freiheitsstrafe bis zu zwei Jahren oder einer Geldstrafe bis zu 360 Tagessätzen bestraft. Als erschwerende Umstände gelten:

- a) das Anwerben einer oder mehrerer Personen für eine Steuerhinterziehung;
- b) das gewerbmässige Verüben von Steuerhinterziehungen.

2) Eine Bestrafung nach Abs. 1 schliesst eine zusätzliche Bestrafung nach Art. 88 aus.“