

The Liechtenstein government decided not to suggest to Parliament to define a qualified form of direct tax evasion and make it a predicate offence to ML, e.g. by adding the relevant qualification to Art. 137 Tax Act (Steuerhinterziehung = tax evasion)³⁶. This is important only to the countries knowing a difference between tax evasion (as a misdemeanour) and tax fraud (as a felony or qualified misdemeanour). The question whether this decision meets the guidance given in point 2 of the interpretive note to FATF recommendation 3, especially where it is said that countries “should apply the crime of money laundering to all serious offences, with a view to including the widest range of predicate offences”, remains open. The upcoming fifth round of mutual evaluations by Moneyval (estimated to take place in relation to Liechtenstein in 2020) will bring evidence at least about the European FSRB’s position on that.

Another area of concern is the condition in § 165 para 2 Criminal Code, that only those who **knowingly** (in German: wissentlich) take possession of or take into custody, safe keep, invest, manage, convert, exploit or assign to a third party parts of assets that are proceeds of a misdemeanour according to Art. 140 Tax Act will be punishable. This so called “knowledge” standard was the law before May 23, 2007³⁷ in relation to proceeds of all predicate offences to ML. This was criticised by the Moneyval evaluation of 2000 as being (too) strictly interpreted and “...as a result of which it is difficult to prove the criminal origin of proceeds derived from predicate offences typically committed overseas.”³⁸ The “knowledge” standard being abolished in 2007 and partially re-introduced in 2016 (limited to proceeds of a misdemeanour according to Art. 140 Tax Act) might attract particular interest during the next Moneyval evaluation.

³⁶ Art. 137 SteG on Tax Evasion (Steuerhinterziehung) reads as follows: „1) Wegen Übertretung wird mit Busse bestraft, wer:

- a) als Steuerpflichtiger vorsätzlich oder fahrlässig durch unrichtige oder unvollständige Angaben in der Steuererklärung oder Steueranzeigen oder durch unrichtige oder unvollständige Auskünfte die Einforderung einer von ihm zu entrichtenden Steuer verhindert oder auf sonstige Art schuldhaft Steuern vorenthält;
- b) als zum Steuerabzug an der Quelle Verpflichteter vorsätzlich oder fahrlässig einen Steuerabzug nicht oder nicht vollständig vornimmt;
- c) vorsätzlich oder fahrlässig, zum eigenen oder zum Vorteil eines anderen, Gründungsabgaben oder Abgaben auf Versicherungsprämien vorenthält;
- d) als Steuerpflichtiger oder als zum Steuerabzug an der Quelle Verpflichteter vorsätzlich oder fahrlässig eine unrechtmässige Rückerstattung oder einen ungerechtfertigten Erlass erwirkt.

2) Die Busse beträgt in der Regel das Einfache der hinterzogenen Steuer oder Abgabe. Sie kann bei leichtem Verschulden bis auf einen Drittel ermässigt, bei schwerem Verschulden bis auf das Dreifache erhöht werden.“

³⁷ The amendment to the Criminal Code deleting the word “knowingly” entered into force on May 23, 2007 (the amending law can be found at

https://www.gesetze.li/lilexprod/lgpage2.jsp?formname=showlaw&lgblid=2007186000&version=0&search_loc=text&lgblid_von=2007186000&sel_lawtype=chrono&rechts_gebiet=0&menu=0&tablesel=0&observe_date=3.03.2016, accessed on April 3, 2016.)

³⁸ See number 5 of the Summary of the Moneyval evaluation of 2000, available from Moneyval’s website, [http://www.coe.int/t/dghl/monitoring/moneyval/Evaluations/round1-2/PC-R-EV\(99\)27Summ-LIE1_en.pdf](http://www.coe.int/t/dghl/monitoring/moneyval/Evaluations/round1-2/PC-R-EV(99)27Summ-LIE1_en.pdf), accessed on April 3, 2016.