

Once such process is successfully carried out (the proceeds are „laundered“), criminals can use these monies legitimately without revealing their original source.“⁹

Australian National Crime Authority: „*Money Laundering is the process of converting or „cleansing“ property knowing that such property is derived from serious crime for the purpose of disguising its origin. The concept of money laundering generally covers those who assist that process and ought reasonably to be aware that they are assisting such a process.*“¹⁰

Interpol: „*Any act or attempted act to conceal or disguise the identity of illegally obtained proceeds so that they appear to have originated from legitimate sources.*“¹¹

Financial Action Task Force on Money Laundering (FATF): „*The goal of a large number of criminal acts is to generate a profit for the individual or group that carries out the act. Money laundering is the processing of these criminal proceeds to disguise their illegal origin. This process is of critical importance, as it enables the criminal to enjoy these profits without jeopardising their source.*“¹²

2.1.2 Definition der Geldwäsche in Liechtenstein

Geldwäsche nach Liechtensteinischem Gesetz liegt vor, wenn jemand Vermögensbestandteile, die aus einem Verbrechen, aus bestimmten Vergehen des Strafgesetzes, aus bestimmten Vergehen gemäss Ausländer-, Betäubungsmittel-, Steuer-, Mehrwertsteuer- oder Marktmisbrauchsgesetz herrühren, verbirgt oder ihre Herkunft verschleiert, an sich bringt, in Verwahrung nimmt, sei es, um diese Bestandteile lediglich zu verwahren, diese anzulegen oder zu verwalten, solche Vermögensbestandteile umwandelt, verwertet oder einem Dritten überträgt.¹³

Mit dem Jahresbeginn 2016 wurde der Straftatbestand der Geldwäsche (§ 165 StGB) erstmals um Vergehen nach dem Steuergesetzes und um Vergehen nach dem Mehrwertsteuergesetz erweitert.¹⁴ Ausgangslage dieser Änderung stellt die Empfehlung der FATF vom Februar 2012 dar, bei welcher neu Steuerdelikte zum Vortatenkatalog zur Geldwäsche aufgenommen wurden. Im Zuge dessen über-

⁹ <http://www.oekb.at/en/about-oekb/OeKB-at-a-glance/legal-framework/anti-money-laundering-financing-terrorism/Pages/default.aspx> (25.03.2016).

¹⁰ Gilmore, Dirty Money, The Evolution of international Measures to Counter Money Laundering and the Financing of Terrorism, Third Edition (2004), 20.

¹¹ <http://www.interpol.int/Crime-areas/Financial-crime/Money-laundering> (26.03.2016).

¹² <http://www.fatf-gafi.org/faq/moneylaundering/> (26.03.2016).

¹³ Vgl. § 165 StGB, LGBl. 1988 Nr. 37.

¹⁴ Vgl. LGBl. 2015, Nr. 371.