

ABBILDUNG DER RISIKEN VON SCHWERER UND ORGANISIERTER KRIMINELLER INFILTRATION IN EUROPÄISCHE UNTERNEHMEN

Abschlussbericht zum MORE-Projekt



 **transcrime**
Joint Research Centre on Transnational Crime



UNIVERSITÀ
CATTOLICA
del Sacro Cuore

brå

The Swedish National
Council for Crime Prevention

SWP

Stiftung Wissenschaft und Politik
German Institute for International and Security Affairs

Mapping the risk of Serious and Organised Crime infiltration in European Businesses

Final report of the MORE Project (HOME/2014/ISFP/AG/EFCE/4000007212)

www.transcrime.it/more

Herausgegeben von Ernesto U. Savona and Michele Riccardi

Autoren/innen (in alphabetischer Reihenfolge):

Daniela Andreatta

Antonio Bosisio

Georgiana Musat

Erik Nilsson

Michele Riccardi

Johanna Skinnari

Benjamin Villanyi

Verena Zoppei

Vorgeschlagene Zitierung: Ernesto U. Savona and Michele Riccardi (eds), 2018, *Mapping the risk of Serious and Organised Crime infiltration in European Businesses – Final report of the MORE Project*. Milano: Transcrime – Università Cattolica del Sacro Cuore. © 2018

ISBN: 978-88-99719-09-8

Grafische Gestaltung: Ilaria Mastro (Transcrime – Università Cattolica del Sacro Cuore)

Dieses Projekt wurde mit Unterstützung der Europäischen Kommission finanziert. Die Verantwortung für den Inhalt dieser Veröffentlichung tragen allein die Autoren. Weder die Kooperationspartner noch die Europäische Kommission können für irgendwelche in dieser Publikation ausgedrückten Meinungen und für irgendwelche Nutzung der enthaltenen Informationen verantwortlich gemacht werden.

INHALTSVERZEICHNIS

INHALTSVERZEICHNIS	1
GLOSSARY	4
1. EINFÜHRUNG	6
2. DEFINITIONEN UND METHODIK	8
2.1 DEFINITIONEN	8
2.2. METHODIK	11
2.2.1. Analyse der Fallstudien.....	11
2.2.2. Analyse der Risikofaktoren auf <i>Makro</i> -Ebene	17
2.2.3. Analyse der Risikofaktoren auf <i>Micro</i> -Ebene	18
3. SOC-INFILTRATION IN EUROPA: EIN ÜBERBLICK	20
3.1. TREIBER.....	20
3.1.1. Profit machen	20
3.1.2. Geldwäsche.....	21
3.1.3. Kaschieren von illegalem Handel.....	21
3.1.4. Betrugsvergehen	22
3.1.5. Kontrolle des Staatsgebiets	23
3.1.6. Einflussnahme auf die Politik und die öffentliche Verwaltung.....	23
3.1.7. Zunehmender sozialer Konsens und Reinwaschen des Rufs von Kriminellen	23
3.2. SENTINEL-VERBRECHEN	25
3.2.1. Korruption	25
3.2.2. Steuervergehen	27
3.2.3. Falsche Fakturierung	27
3.2.4. Urkundenfälschung.....	29
3.3. INFILTRATIONSMETHODEN.....	32
3.3.1. Bargeld.....	32
3.3.2. Strohmänner.....	33
3.3.3. Komplexe Unternehmensstrukturen.....	36
3.3.4. Steuerparadiese	37
3.3.5. „Goldene Visa“.....	39
3.4. WIRTSCHAFTSZWEIGE.....	40
3.4.1 Bars, Restaurants und Hotels	41
3.4.2 Bauwesen.....	41
3.4.3 Großhandel.....	42
3.4.4 Transport und Logistik	43

3.4.5	Glücksspiel / Gaming.....	44
3.4.6	Umwelt, Abfallentsorgung und erneuerbare Energie.....	44
3.4.7	Gesundheits- und Sozialwesen.....	45
3.4.8	Private Sicherheitsdienstleistungen	45
3.5	AKTEURE.....	47
3.5.1	Das gegenwärtige Szenarium der OCGs in Europa.....	47
3.5.2	Akteure der SOC-Infiltration.....	48
4.	RISIKOFAKTOREN DER SOC-INFILTRATION AUF MAKROEBENE	54
4.1.	BARGELDDICHTE UND SCHATTENWIRTSCHAFT.....	55
4.1.1.	Bargeldnutzung	55
4.1.2.	Bargeld-intensive Geschäfte.....	58
4.1.3.	Bargeld und die Schattenwirtschaft.....	60
4.2.	UNDURCHSICHTIGE UNTERNEHMENSEIGENTÜMERSCHAFT	66
4.2.1.	Finanzielle Geheimhaltung	66
4.2.2.	Verbindungen des Eigentümers zu Jurisdiktionen mit ausgeprägter Geheimhaltung.....	71
4.2.3.	Komplexität der Eigentumsstruktur von Unternehmen	76
4.2.4.	Schlussfolgerungen	80
4.3.	GOLDENE VISA.....	82
4.3.1.	Investitionsbasierte Aufenthalts- und Staatsbürgerschaftsprogramme in den EU-Mitgliedsstaaten.....	82
	<i>Völlig beliebige Einbürgerung aus Gründen des nationalen Interesses.....</i>	82
	<i>Unternehmerische Programme.....</i>	83
	<i>Investor residence programmes (IRP) - Aufenthaltsgenehmigungsprogramme für Investoren</i>	83
	<i>Investor citizenship programmes (ICP) - Staatsbürgerschaftsprogramme für Investoren....</i>	83
	<i>Bulgarien</i>	85
	<i>Malta</i>	85
	<i>Zypern.....</i>	86
	<i>Rumänien</i>	86
4.3.2.	Schwachpunkte in Bezug auf SOC-Infiltration.....	87
4.3.3.	Schlussbemerkungen	88
4.4.	COUNTRY OVERVIEW.....	89
5.	RISIKOFAKTOREN AUF DER MIKROEBENE	92
5.1.	WARNSIGNALE DURCH EIGENTÜMERSCHAFT.....	92
5.1.1.	Art der Rechtsform.....	94
5.1.2.	Eigentümertyp	95

5.2.	FINANZIELLE WARNSIGNALE	99
5.3.	SCHLUSSFOLGERUNGEN	104
	Hauptkenntnisse	105
6.	LÄNDER- UND REGIONENPROFILE.....	106
6.1.	DEUTSCHLAND.....	107
6.1.1.	Einleitung.....	107
6.1.2.	Methodik.....	108
6.1.3.	SOC-Infiltration in den Gebieten	114
6.1.4.	SOC-Infiltration bei den Gruppen.....	116
6.1.5.	SOC-Infiltration bei den Wirtschaftszweigen	123
6.1.6.	Risikofaktoren für die SOC-Infiltration Drohende Gefahren.....	124
6.1.7.	Risikofaktoren für die SOC-Infiltration – Drohende Gefahren.....	129
6.1.8.	Schlussfolgerungen	134
6.2	ITALIEN.....	135
6.2.1.	Einleitung.....	135
6.2.2.	SOC-Infiltration von legitimen Unternehmen: Vergangenheit, Gegenwart und Zukunft 138	
6.2.3.	Risikofaktoren für SOC-Infiltration in Italien.....	144
6.3.4.	Schlussbemerkungen	148
6.3	SCHWEDEN.....	149
6.3.1	Allgemeine Bemerkungen.....	149
6.3.2	Infiltration: Treiber, Methoden und Management.....	153
6.3.3	Analyse der Fälle	154
6.3.4	Schlussfolgerungen	159
7.	FAZIT UND POLITISCHE KONSEQUENZEN.....	162
7.1.	ZUSAMMENFASSUNG DER ERGEBNISSE.....	162
7.2.	KONSEQUENZEN FÜR FORSCHUNG UND POLITIK.....	164
	Quellenverzeichnis	167

GLOSSARY

AML	Anti-Money Laundering (Anti-Geldwäsche)
ANBSC	Agenzia Nazionale per l'amministrazione e la destinazione dei beni sequestrati e confiscati (Italienische Beschlagnahmungsbehörde)
ARO	Asset Recovery Office (Vermögensabschöpfungsstelle)
BO	Beneficial Owner (wirtschaftliche Eigner)
BvD	Bureau van Dijk
B2B	Business to Business (Unternehmen zu Unternehmen)
CSA	Crime Script Analysis (Kriminalitäts-Skriptanalyse)
DIA	Direzione Investigativa Antimafia (Italienische Kriminalamt zur Bekämpfung der Mafia)
DNA	Direzione Nazionale Antimafia (Italienische Antimafia-Staatsanwaltschaft)
ECB	European Central Bank (Europäische Zentralbank)
EU	European Union (Europäische Union)
FATF	Financial Action Task Force
FDI	Foreign Direct Investments (Ausländischen Direktinvestitionen)
FIU	Financial Intelligence Unit (Geldwäschemeldestelle)
FSI	Financial Secrecy Index
FSS	(Financial) Secrecy Score
GDP	Gross Domestic Product (Bruttoinlandsprodukt, BIP)
ICP	Investor-based Citizenship Programmes (Staatsbürgerschaftsprogramme für Investoren)
IIP	Immigrant Investor Programmes (Immigrant-Investor-Programmes)
IMF	International Monetary Fund (Internationaler Währungsfonds)
IRP	Investor-based Residence Programmes (Aufenthaltsgenehmigungsprogramme für Investoren)
LEA	Law Enforcement Agency (Strafverfolgungsbehörde)
MS	Member State(s) (Mitgliedstaat, -en)
NACE	Nomenclature Générale des Activités Économiques dans les Communautés Européennes
NCA	National Crime Agency (Nationale Verbrechenagentur in UK)
NUTS	Nomenclature Des Unités Territoriales Statistiques
OC	Organised Crime (organisierte Kriminalität)
OCG	Organised Crime Group (organisierte kriminelle Gruppe)

OECD	Organisation for Economic Cooperation and Development
OMCG	Outlaw Motorcycle Gangs (Ungesetzliche Motorradbanden)
PACA	Provence-Alpes-Côte d'Azur
PEP	Politically Exposed Persons (politisch exponierte Personen)
POS	Point-Of-Sale (Verkaufsstelle)
SOC	Serious and Organised Crime (schwere und organisierte Kriminalität)
SOCTA	Serious and Organised Crime Threat Assessment (Risikoanalyse der schweren und organisierten Kriminalität)
TCN	Third-Country National (Drittstaatsangehörige)
TJN	Tax Justice Network
VLT	Videolotterien
UK	Großbritannien (England, Schottland, Wales und Nordirland)
USD	Amerikanischer Dollars

1. EINFÜHRUNG

Das Forschungsprojekt MORE wurde von der **Europäischen Kommission, GD Justiz und Inneres** kofinanziert und von einem internationalen Konsortium, koordiniert von **Transcrime – Universität Cattolica del Sacro Cuore (UCSC)**, durchgeführt. Die **anderen Partner** waren:

- Brå – Schwedischer Nationalrat für Verbrechensbekämpfung (Schweden);
- SWP – Stiftung für Wissenschaft und Politik (Deutschland).

Als Mitglieder des Konsortiums waren auch die folgenden **Kooperationspartner** beteiligt:

- Innenministerium (Italien)
- Bundeskriminalamt (Deutschland)
- Europol

Obwohl alle Kooperationspartner ihren Beitrag zu dem Projekt leisteten, indem sie bei der Erhebung der Daten und der Fallstudien halfen und entscheidende Rückmeldungen lieferten, trugen die drei Forschungspartner UCSC, Brå und SWP die alleinige Verantwortung für den gesamten schriftlichen Inhalt dieses Berichts.

Hintergrund, Ziele, Methodik

MORE war darauf ausgerichtet, die Risikofaktoren der Infiltration legitimer Unternehmen Europas durch schwere und organisierte Kriminalität (SOC) zu analysieren, von ihnen ein Modell zu erstellen und sie zu kartieren. Der Fokus lag auf den Risikofaktoren zweier Ebenen:

- **Makroebene**, das heißt innerhalb von Ländern, Gebieten und Wirtschaftszweigen;
- **Mikroebene**, das heißt auf Firmenebene in Form von Eigentümerschaft und Warnsignalen in der Bilanz.

MORE stützte sich auf zwei frühere Studien, die ebenfalls von der EU-Kommission kofinanziert worden sind:

- **das Projekt OCP** (*Organised Crime Portfolio*), welches das Wirtschaftssystem der organisierten Kriminalität in 7 EU-Mitgliedstaaten (Finnland, Frankreich, Irland, Italien, Niederlande, Spanien und UK) aus einer *Makro*-Perspektive analysierte;
- **das Projekt ARIEL** (*Assessing the Risk of the Infiltration of Organized Crime in EU MSs Legitimate Economies*), das eine Skript-Analyse der OC-Infiltration in den Unternehmen von 5 EU-Mitgliedstaaten (Italien, Niederlande, Slowenien, Schweden und UK) aus einer *Mikro*-Perspektive vornahm.

Das MORE-Projekt kombinierte die beiden Perspektiven und dehnte die Analyse auf alle 28 Mitgliedstaaten der EU aus. Um dieses Vorhaben umzusetzen, entschied sich MORE für eine **gemischt qualitative und quantitative Methode** — den einzig möglichen Ansatz, um ein vielschichtiges Thema wie die SOC-Infiltration in Unternehmen in Angriff zu nehmen. Die Vorgehensweise sah die folgenden Schritte vor:

- das Erfassen von Daten, Fällen und Beweisen aus **vielen unterschiedlichen Quellen** (gerichtliche und polizeiliche Ermittlungsakten, Berichten von Institutionen und Nachrichten der Medien) wie auch die Unterstützung durch ein ausgedehntes Netzwerk **nationaler Kontaktstellen**;

- eine **tiefgehende Skript-Analyse der Kriminalität** anhand von 23 Fallstudien, welche die SOC-Infiltration betrafen (und mehr als 500 Unternehmen in allen EU-Mitgliedstaaten entsprechen);
- eine **Makro-Analyse** der statistischen Daten von ausgewählten Risikofaktoren in Gebieten, Ländern und Wirtschaftszweigen;
- eine **Mikro-Analyse** der Eigentümerschaft und der Bilanzierungsdaten aus einer Stichprobe von mehr als 1.000 Firmen, die der OC entzogen wurden.

MORE ist der **erste Forschungsschritt** in Richtung auf eine systematische Überwachung der SOC-Infiltration von Unternehmen der EU-Mitgliedstaaten, zeigt aber, dass eine solche Beobachtung von grundlegender Bedeutung für die Minderung und Verhütung der SOC in Europa von grundlegender Bedeutung wäre.

Aufbau des Schlussberichts

Um die Logik hinter dem MORE-Ansatz wiederzugeben, wurde der Schlussbericht folgendermaßen strukturiert: **Kapitel 2** liefert die einschlägigen Begriffsbestimmungen (darunter auch die Definition der SOC-Infiltration) und beschreibt den methodologischen Ansatz; **Kapitel 3** gibt einen Überblick über die wichtigsten Ergebnisse der Skriptanalyse der Straftaten von Fallstudien und Referenzen wichtiger Fallstudien; **Kapitel 4** legt eine Analyse der Hauptrisikofaktoren und Schwachstellen der SOC-Infiltration in Gebieten und Wirtschaftszweigen der EU sowie einen länderübergreifenden Vergleich vor; **Kapitel 5** liefert eine statistische Analyse der Eigentümerschaft und der Bilanzierungsdaten auf Unternehmensebene; in **Kapitel 6** werden eine Tiefenanalyse der ausgewählten geografischen Gebiete vorgestellt. **Kapitel 7** erörtert schließlich die Forschungsarbeit und die politischen Implikationen. Die Skriptanalyse der Fallstudie wird in ihrer Gänze im **Anhang, Kapitel A1**, wiedergegeben.

2. DEFINITIONEN UND METHODIK

2.1 DEFINITIONEN

Der Ansatzpunkt für die Analyse war die Definition des Konzepts der **Infiltration** legitimer Unternehmen durch die **schwere und organisierte Kriminalität (SOC)**. Auf der Grundlage bisheriger Studien – einschließlich der Projekte OCP und ARIEL – lautete die Definition von MORE:

Jeder Fall, bei dem eine natürliche Person, die im Sinne von Art. 1 des Rahmenbeschlusses der EU zur Bekämpfung der organisierten Kriminalität (2008/841/JI)¹ einer kriminellen Vereinigung angehört oder gemäß Art. 83(1) des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union² an einer schweren Straftat beteiligt ist, oder bei dem eine bereits infiltrierte juristische Person, Finanz- und/oder Humanressourcen investiert, um am Entscheidungsfindungsprozess eines legitimen Unternehmens teilzunehmen.

Wie Riccardi und Berlusconi (2016, 19) ausführten, sind für diese Auffassung vier Elemente erforderlich:

- eine **kriminelle Vereinigung**
- eine oder mehrere **Personen**, die im Auftrag der Vereinigung handeln (als Partner, Träger, Strohmänner)
- eine **Investition**, entweder in Form von Finanzmitteln (z.B. der Erwerb eines Anteils am Firmenkapital, ein Darlehen oder eine Aktienoption) oder Humanressourcen (z.B. die Ernennung eines Direktors, Managers oder eines Angestellten)
- **Teilnahme am Prozess der Entscheidungsfindung** des legitimen Unternehmens, also die Fähigkeit, die tatsächliche Geschäftsführung des Unternehmens und die zukünftigen Entscheidungen hinsichtlich der Investmentstrategien, Beschäftigung, Unterbeauftragung und Auswahl von Lieferanten und Kunden zu beeinflussen.

Einige Wissenschaftler haben diesen Ansatz in der Vergangenheit kritisiert. Die **Vagheit des Konzepts** einer „kriminellen Vereinigung“, das auf EU-Ebene eingeführt wurde (Calderoni 2008; Finckenauer 2005; Hagan 2006; von Lampe 2004), könnte die Identifikation desjenigen gefährden, „der gerade das legitime Unternehmen infiltrierte“ (von Lampe 2017, 224). Aber angesichts des derzeitigen Standes und den gegenwärtig vorliegenden Daten ist dies die **einzig mögliche Definition**, die eine Sondierungsforschung in allen 28 Mitgliedsstaaten der EU erlaubt und die **Vielfalt der kriminellen Akteure und Gesetzgebungen zur Bekämpfung der organisierten Kriminalität (OC)** in den verschiedenen Rechtssystemen der EU berücksichtigt.

¹Zu diesem Rahmenbeschluss: 1. „Kriminelle Vereinigung“ bezeichnet einen auf längere Dauer angelegten, organisierten Zusammenschluss von mehr als zwei Personen, die gemeinsam in der Absicht handeln, Verbrechen zu begehen, die mit einer Freiheitsstrafe oder einer freiheitsentziehenden Maßnahme mit einem Höchstmaß von mindestens vier Jahren oder einer schwereren Strafe geahndet werden können, um direkt oder indirekt einen finanziellen oder anderen materiellen Nutzen zu erhalten.
2. „Organisierter Zusammenschluss“ bezeichnet eine Vereinigung, die nicht zufällig zur unmittelbaren Begehung eines Verbrechens gebildet wird und nicht notwendigerweise förmlich festgelegte Rollen für seine Mitglieder, eine kontinuierliche Mitgliedschaft oder eine ausgeprägte Struktur hat. (Rat der Europäischen Union 2008, Art. 1).

² Das Europäische Parlament und der Rat können nach dem ordentlichen Gesetzgebungsverfahren durch Richtlinien Mindestvorschriften zur Definition von Straftaten und Strafen in Bereichen besonders schwerer Kriminalität festlegen, die aufgrund der Art oder Auswirkung der Straftaten oder aufgrund einer besonderen Notwendigkeit, sie ausgehend von gemeinsamen Grundlagen zu bekämpfen, eine grenzüberschreitende Dimension haben. Diese Kriminalität betrifft die folgenden Bereiche: Terrorismus, Menschenhandel und sexuelle Ausbeutung von Frauen und Kindern, illegaler Drogenhandel, illegaler Waffenhandel, Geldwäsche, Korruption, Fälschung von Zahlungsmitteln, Computerkriminalität, und organisierte Kriminalität. Entsprechend den Entwicklungen der Kriminalität kann der Rat einen Beschluss erlassen, in dem andere Kriminalitätsbereiche bestimmt werden, welche die in diesem Paragraph genannten Kriterien erfüllen. Er soll einstimmig beschließen, nachdem er die Zustimmung des Europäischen Parlaments erhalten hat. (Europäische Union 2012) .

SOC-Infiltration - Investitionen - Geldwäsche

Das Konzept der SOC-Infiltration **ist nicht gleichbedeutend mit *Investition oder Geldwäsche***, auch wenn einige Gemeinsamkeiten bestehen: Zunächst werden nicht notwendigerweise Finanzmittel eingesetzt, zweitens zielt die Infiltration nicht unbedingt auf das Waschen von illegalen Einnahmen ab. Die Treiber der SOC-Infiltration sind zahlreich, und Geldwäsche oder Investitionsrentabilität sind nur zwei davon (siehe Kapitel 3). Darüber hinaus betrifft die Infiltration nur legitime Unternehmen – und keine anderen Vermögenswerte als Immobilienbesitz oder Konsumgüter.

Ein Vorgang realisiert durch Sentinel-Verbrechen

Es muss ebenfalls betont werden, dass es sich bei der SOC-Infiltration legitimer Unternehmen als solcher **nicht notwendigerweise um eine Straftat** handelt. In einigen Rechtssystemen der EU mag die Tatsache, dass ein Mitglied einer OC-Gruppe Anteilseigner oder Manager einer Firma ist, Verdacht erregen, muss aber nicht automatisch kriminalisiert werden – vor allem nicht in Ländern mit großer Zusammenschlussfreiheit (z.B. Schweden, siehe Kapitel 6) – falls nicht eine oder mehrere der Vortaten nachgewiesen wurde(n) oder die illegale Herkunft der in das Unternehmen investierten Gelder unstrittig ist.

So gesehen sollte die Infiltration nicht als eine einzelne Straftat betrachtet werden, sondern vielmehr als ein **Vorgang, der eine Reihe von Straftaten umfasst**, die wir hier als **Sentinel-Verbrechen** (siehe Kapitel 3) bezeichnen: Korruption, Urkundenfälschung, Bilanzmanipulationen, Steuerhinterziehung und andere Vergehen, die einerseits die Infiltration ermöglichen und andererseits signalisieren, dass ein Infiltrationsvorgang im Gange ist.

Akteur- und aktionszentrierter Ansatz im Vergleich

*Wie einige Autoren ausführten, gibt es bei der Untersuchung des organisierten Verbrechens und insbesondere der Beziehung zwischen SOC und legitimen Unternehmen zwei Betrachtungsweisen: den **akteurszentrierten** und den **aktionszentrierten** Ansatz (von Lampe 2017; van Duyne and van Dijk 2007). Der erste konzentriert sich auf die Akteure – die Personen und die dahinterstehenden kriminellen Vereinigungen – die Unternehmen infiltrieren; der zweite darauf, welchen kriminellen Aktivitäten die Unternehmen (oder die Kriminellen über die Unternehmen) eventuell nachgehen. MORE tendiert zum akteurszentrierten Ansatz: Das Projekt untersucht, warum und wie die Personen, gegen die wegen organisierter Kriminalität ermittelt wurde oder die aus diesem Grund strafrechtlich verfolgt wurden, legitime Unternehmen unter ihre Kontrolle bringen konnten (siehe Operationalisierung im Folgenden Abschnitt 2.2).*

*Es ist jedoch **oft nicht einfach, zwischen den beiden Sichtweisen zu unterscheiden**. Zunächst ist es in den erfassten Fällen nicht immer klar ersichtlich, ob die Ermittlung/Strafverfolgung wegen organisierter Kriminalität vor oder während der Infiltration durchgeführt wurde – in anderen Worten – ob die infiltrierten Unternehmen an dem organisierten Verbrechen beteiligt waren. Die Ergebnisse der Analyse (Kapitel 3) zeigen auch, dass die Grenze zwischen traditioneller OC und Wirtschaftskriminalität zunehmend verschwimmt, dass also die „traditionellen“ OC-Vereinigungen (wie die italienischen Mafias, Motorgangs, die russischsprachigen oder osteuropäischen Banden) **verstärkt auf „traditionelle“ Wirtschaftskriminalität** wie Bestechung, Steuerhinterziehung und Bilanzbetrug **zurückgreifen** – sowohl als Hilfsmittel für die Infiltration wie auch als deren Ziel. Und die Natur der Beziehung zwischen den OCGs und den Inhabern/Managern der Unternehmen könnte verschiedene Formen annehmen – vom organisierten Zusammenschluss bis zur gelegentlichen*

Zusammenarbeit. Deshalb ist es eine große Herausforderung, den Schwerpunkt entweder nur auf die Akteure oder auf die Aktivitäten zu legen – aber wahrscheinlich nicht sehr sinnvoll.³

³ Ein anderer Ansatz, um an dieses Problem heranzugehen, könnte darin bestehen, sich auf die Akteure statt auf die Fälle zu konzentrieren und Beispiele von Personen zu sammeln, die in der Vergangenheit wegen OC strafrechtlich verfolgt/verurteilt wurden oder als OC-Mitglieder bekannt sind, und dann ihre Vermögensbestände und Anteile an legitimen Unternehmen zu analysieren. Dieser Ansatz wurde zum Beispiel von der Stadt Mailand (2017) angewandt, die Firmeninhaber und Direktoren identifizierte, gegen die zuvor wegen verschiedener Straftaten (einschließlich Vergehen in Zusammenhang mit OC) ermittelt worden war, und dann die Verbreitung der Unternehmen, die mit diesen Personen in Verbindung standen, in bestimmten Gebieten, Wirtschaftszweigen und Rechtsformen untersuchte. In ähnlicher Weise hinterfragten Meloen et al. (2003) das Portfolio von 52 niederländischen Kriminellen, darunter (aber nicht ausschließlich) ihre Vermögenswerte und Geschäftsanteile. Dieser Ansatz weist jedoch ebenfalls einige Schwächen auf: Erstens ist es aufgrund des Datenschutzes schwierig, auf die persönlichen Aufzeichnungen von verurteilten/überprüften Subjekten zuzugreifen (zum Beispiel wurde die erwähnte Analyse in Italien von dem italienischen Geheimdienst durchgeführt); zweitens kartiert dieser Ansatz nur die direkten Verbindungen zwischen Personen und Vermögenswerten und erlaubt nicht, indirekte Verbindungen zu erfassen – wie zum Beispiel die Kontrolle von Unternehmen über Strohmänner – die bei der SOC-Infiltration eine bedeutende Rolle spielt und hingegen über eine eingehende Untersuchung von Fallstudien entdeckt werden könnte (Einzelheiten siehe Riccardi and Berlusconi 2016, 23).

2.2. METHODIK

Wie im Kapitel 1 beschrieben, ist es das Ziel des MORE-Projekts, die Risikofaktoren zu analysieren, die auf zwei Ebenen die SOC-Infiltration begünstigen:

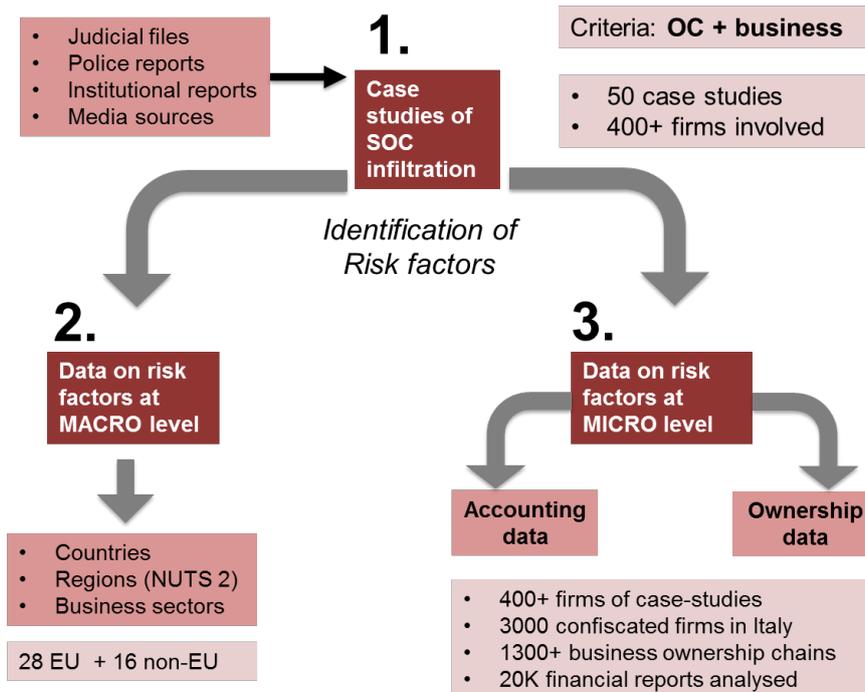
- die **Makro-Ebene** d. h. innerhalb von Gebieten und Wirtschaftszweigen
- die **Mikro-Ebene** d. h. auf Unternehmensebene über Buchhaltung und Eigentumsfaktoren

Um dieses Ziel zu erreichen und es einem komplexen Phänomen wie die kriminelle Infiltration anzupassen, entschied sich MORE für einen **gemischt qualitativen und quantitativen** Ansatz, der in den folgenden drei Schritten zusammengefasst werden kann:

1. Erfassen und Skript-Analyse von **SOC-Infiltration-Fällen** bei Unternehmen in Mitgliedsstaaten der EU
2. Erfassen und statistische Auswertung der **Daten hinsichtlich Risikofaktoren auf Makro-Ebene**, d.h. auf der Ebene des Staates, der Region oder des Wirtschaftszweiges
3. Erfassen und statistische Auswertung der **Daten von Risikofaktoren auf Mikro-Ebene**, d.h. auf Unternehmensebene für eine Reihe von infiltrierten Firmen

Die drei Schritte sind untereinander verknüpft wie in der untenstehenden Abbildung 1 beschrieben.

Abbildung 1 – Methodologischer Ansatz von MORE: die drei Schritte



2.2.1. Analyse der Fallstudien

Die Analyse der Fallstudien war darauf ausgerichtet, die **Etappen des Infiltrationsprozesses** und die Risikofaktoren zu ermitteln, welche die SOC-Infiltration begünstigen und kennzeichnen, und sie

dann auf den *Makro- und Mikroebenen* (Schritt 2 und 3) eingehend zu analysieren. Diese Fallstudien kennzeichnen insbesondere:

- *Sentinel-Verbrechen* der SOC-Infiltration
- Treiber
- *Infiltrationsmethoden*
- Wirtschaftszweige

Bestimmung von Fallstudien

Die Fälle wurden aus verschiedenen Quellen erfasst, aber **gerichtlichen und polizeilichen Ermittlungsakten** wurde der Vorzug gegeben. Angesichts des fehlenden *Rechtsstatus* bei Fällen von SOC-Infiltration wurden die Gerichtsfälle anhand von zwei Kriterien ausgewählt:

1. Vorhandensein von organisierter Kriminalität:

a) Fälle, die „organisierte Kriminalität“ umfassen, wie sie von den einschlägigen nationalen Rechtsvorschriften in der Liste der gemeldeten und strafrechtlich verfolgten Delikte definiert wird

b) Fälle, die von der zuständigen Strafverfolgungsbehörde als „organisierte Verbrechen“ klassifiziert werden

2. Vorhandensein von legitimen Unternehmen:

Mindestens ein legitimes Unternehmen musste an dem Fall beteiligt sein, bei dem (entsprechend der obigen Definition) die Person(en), gegen die wegen organisierter Kriminalität ermittelt wurde oder die deswegen strafrechtlich verfolgt wurden, direkt oder indirekt Finanz- oder Humanressourcen investierten.

Erfassen von Fallstudien

Transcrime sandte Anfragen an die **Kontaktstellen** seines **Netzwerks** innerhalb der Strafverfolgungsbehörden (LEAs), Geldwäschemeldestellen (FIUs) und Vermögensabschöpfungsstellen (AROs) in den 28 EU-Mitgliedsstaaten. Entscheidende Unterstützung wurde in der Datenerfassungsphase von den MORE-Partnern, Europol und der Europäischen Kommission – GD Justiz und Inneres – bereitgestellt.

Jeder identifizierte Fall wurde nach den folgenden Kriterien untersucht:

- Anzahl und Arten der strafrechtlich verfolgten / ermittelten Straftaten (abgesehen von der organisierten Kriminalität)
- Beschreibung der *Infiltrationsmethoden*
- Anzahl (und falls möglich Namen) der beteiligten legitimen Unternehmen
- Liste der beteiligten Wirtschaftszweige
- Informationen über die Eigentumsstruktur des Unternehmens (d.h. die Art der Aktionäre und wirtschaftlichen Eigentümer, Eigentumsverbindungen mit anderen Firmen usw.)
- Informationen über die finanzielle Situation des Unternehmens (d.h. Finanzberichte, Gewinn- und Verlustrechnung, Bilanzen und andere Buchhaltungsunterlagen)

Der Umfang der zur Verfügung stehenden Informationen unterlag starken Schwankungen. Die nicht direkt von den Behörden bereitgestellten Informationen wurden **unter Nutzung anderer Quellen ergänzt**, wie zum Beispiel:

- **Unternehmensregister** und Anbieter von Geschäftsdaten (z.B. Bureau van Dijk Orbis Datenbank) für Informationen über Eigentumsverhältnisse und Finanzsituation
- **Medienberichte** für Beschreibungen von *Infiltrationsmethoden* und der beteiligten Unternehmen und Wirtschaftszweige
- **Interviews** mit ausgewählten Fachleuten (z.B. Staatsanwälte, Polizeiermittler, öffentliche Bedienstete, Journalisten)

Crawling- und Datenmanagement-System von MORE

Um das Erfassen von Informationen zu Fallstudien und kontextabhängigen Risikofaktoren zu erleichtern, entwickelte die Forschungsgruppe ein **Ad-hoc-Crawling- und Datenmanagement-System**. Das Tool ermöglicht das Suchen von einschlägigen Fällen mittels Keyword in gerichtlichen Unterlagen sowie in Berichten der Polizei und der Institutionen, die in die Systembibliothek hochgeladen wurde; es erlaubt auch die Suche von Nachrichten in den Medien, indem es insbesondere den Nachrichten-Kollektor EMM Newsbrief (<http://emm.newsbrief.eu/>) analysiert und die gesamte EU abdeckt, sowie in nationalen Presseagenturen (wie in der Presseagentur ANSA). Das Tool diente auch dazu, die Statistiken der Länder und Wirtschaftszweige zu organisieren und zu systematisieren, die für die Analyse der Risikofaktoren auf Makro-Ebene verwendet wurden (siehe unten).

Schließlich war es möglich, eine ausreichende Menge von Informationen für **50 (zuvor nicht analysierte) Fallstudien** zu bestimmen und zu erfassen, die beinahe alle Mitgliedstaaten der EU abdecken. Die Qualität und Quantität der erhobenen Informationen ermöglichte eine eingehende Kriminalitätsskript-Analyse von **24 Fällen**, die mehr als **500 legitimen Unternehmen** entsprechen (siehe nachstehende Tabelle 1).

Tabelle 1 – Mit der Kriminalitäts-Skriptanalyse untersuchte Fallstudien

	Fall	Beteiligte EU-Staaten	Anzahl der beteiligten Unternehmen ⁴	Beteiligte Wirtschaftszweige
1	ALPHA	CY, GR, HU, IT, LV, RO, SK, SI	24	Groß- und Einzelhandel (G) - Großhandel mit pharmazeutischen Produkten
2	BETA	SI	19	Kunst, Unterhaltung und Erholung (R); Gastgewerbe/Beherbergung und Gastronomie (I); freiberufliche, wissenschaftliche und technische Dienstleistungen (M)
3	GAMMA	SE	49	Bauwesen (F); Transport und Lagerung (H)
4	DELTA	DE	1	Bauwesen (F) – Bau von Wohn- und Nichtwohngebäuden

4

Die Anzahl der legitimen Unternehmen sollte mit Vorsicht verwendet werden, insbesondere in den Fällen, in denen man nicht auf ausführlichen gerichtlichen Unterlagen und Polizeiakten zugreifen konnte.

5	EPSILON	IE, IT, ES	34	Bauwesen (F); Immobilienaktivitäten (L); Groß- und Einzelhandel (G); freiberufliche, wissenschaftliche und technische Dienstleistungen (M); Gastgewerbe/Beherbergung und Gastronomie (I); Finanz- und Versicherungsdienstleistungen (K)
6	ZETA	AT, DE, BE, ES, FI, FR, IE, NL, RO, SK	35	Groß- und Einzelhandel (G); Land- und Forstwirtschaft, Fischerei (A); Transport und Lagerung (H)
7	ETA	NL, IT	3	Groß- und Einzelhandel (G) – Großhandel mit Blumen und Pflanzen
8	THETA	BG, RO	1	Groß- und Einzelhandel (G) – Großhandel mit Fleisch und Fleischwaren
9	IOTA	SE	1	Gesundheits- und Sozialwesen (Q)
10	KAPPA	MT, IT	25	Transport und Lagerung (H); Bergbau und Gewinnung von Steinen und Erden (B); Fertigung (C); Bauwesen (F); Groß- und Einzelhandel (G); Gastgewerbe/Beherbergung und Gastronomie (I); Finanz- und Versicherungsdienstleistungen (K); Immobilienaktivitäten (L); Verwaltungs- und Unterstützungsleistungen (N)
11	LAMBDA	PT	1	Kunst, Unterhaltung und Erholung (R) - Fußballsektor
12	MU	RO, IT	4	Wasserversorgung, Abwasser- und Abfallentsorgung und Beseitigung von Umweltverschmutzung (E)
13	NU	IT, AT, MT, RO, ES, GB	35	Information und Kommunikation (J); Kunst, Unterhaltung und Erholung (R); Groß- und Einzelhandel (G); freiberufliche, wissenschaftliche und technische Dienstleistungen (M); Verwaltungs- und Unterstützungsleistungen (N); Fertigung (C); Gastgewerbe/Beherbergung und Gastronomie (I); Finanz- und Versicherungsdienstleistungen (K); Strom-, Gas- und Dampfversorgung und Klimatisierung (D); Immobilienaktivitäten (L)
14	XI	GB	2	Transport und Lagerung (H) – Landverkehr und Transport in Rohrfernleitungen; andere Personenbeförderungsleistungen im Landverkehr; Finanz- und Versicherungsdienstleistungen (K) - Dienstleistungen der Kreditinstitute außer Versicherung und Altersvorsorgeleistungen /finanzielle Mittlertätigkeiten
15	OMICRON	AT, HR, IT, RO, SI	68	Bauwesen (F); Groß- und Einzelhandel (G); Fertigung (C); Bergbau und Gewinnung von Steinen und Erden (B); Immobilienaktivitäten (L); freiberufliche, wissenschaftliche und technische Dienstleistungen (M)
16	PI	SE	2	Gesundheits- und Sozialwesen (Q)
17	RHO	IT	35	Transport und Lagerung (H); Verwaltungs- und Unterstützungsleistungen (N) - private Sicherheitsdienste; Immobilienaktivitäten (L); Fertigung (C); Bauwesen (F); Groß- und

				Einzelhandel (G); freiberufliche, wissenschaftliche und technische Dienstleistungen (M); andere Dienstleistungen (S)
18	SIGMA	DE, CZ, DK, LU, ES	43	Immobilienaktivitäten (L); Bauwesen (F); freiberufliche, wissenschaftliche und technische Dienstleistungen (M); andere Dienstleistungen (S); Land- und Forstwirtschaft, Fischerei (A); Verwaltungs- und Unterstützungsleistungen (N); Finanz- und Versicherungsdienstleistungen (K); Groß- und Einzelhandel (G); Information und Kommunikation (J)
19	TAU	ES	3	Kunst, Unterhaltung und Erholung (R) - Fußballsektor; Fertigung (C) – Herstellung von Erfrischungsgetränken/ Herstellung von Mineralwässern und anderen abgefüllten Wässern
20	PHI	FR	29	Transport und Lagerung (H); Fertigung (C); Groß- und Einzelhandel (G); Finanz- und Versicherungsdienstleistungen (K); freiberufliche, wissenschaftliche und technische Dienstleistungen (M); Bauwesen (F)
21	CHI	IT	22	Bauwesen (F); Fertigung (C); freiberufliche, wissenschaftliche und technische Dienstleistungen (M); Verwaltungs- und Unterstützungsleistungen (N); Groß- und Einzelhandel (G); Transport und Lagerung (H)
22	PSI	ES, FI, FR, LU, NL, SE, GB	<500	NA
23	UPSILON	IT, DE, (SM)	8	Energieversorgung (D); fachberufliche Tätigkeiten (M)
24	OMEGA	EE, LV, LT	<25	NA
TOTAL			<961	

Ist die analysierte Stichprobe ausreichend repräsentativ?

Der Zweck der Kriminalitätsskript-Analyse war es, die verschiedenen Etappen und Muster des Infiltrationsprozesses, die Infiltrationsmethoden und die Schwachstellen aufzuzeigen, welche die Infiltration begünstigen. Die erfasste Stichprobe zielt nicht darauf ab, ein repräsentatives Bild der derzeitigen Verbreitung der SOC-Infiltration in Gebieten, Wirtschaftszweigen und kriminellen Gruppen zu liefern. Sie spiegelt vielmehr die Verfügbarkeit von gerichtlichen Unterlagen wider und ist vor allem auf solche Länder – wie Italien, Deutschland oder Schweden – ausgerichtet, in denen die Forscher von MORE leichter auf gerichtliche Unterlagen und Polizeiakten zugreifen konnten. Die Forscher achteten jedoch darauf, sich nicht übermäßig auf bestimmte Länder oder OCGs (wie z.B. die italienischen Mafias) zu konzentrieren. In diesem Zusammenhang muss hervorgehoben werden, dass an den meisten Fällen **mehrere Unternehmen** beteiligt sind und dass die **grenzüberschreitende Natur** dieser Fälle mehr als einen EU-Staat involviert.

Analyse der Fallstudien: der Kriminalitäts-Skriptansatz

Die erfassten Fälle wurden anhand einer **Kriminalitäts-Skriptanalyse (CSA)** ausgewertet. In Übereinstimmung mit der Fachliteratur (vgl. z. B. Tompson and Chainey 2011; Cornish 1994), setzte MORE die CSA ein, um die verschiedenen Etappen des Infiltrationsprozesses zu bestimmen und zu untersuchen (vergleichbar mit einem Drehbuch für Film oder Theater). Die **vier Szenerien**, die üblicherweise in den CSAs verfolgt werden (vgl. z.B. Savona 2010), **wurden angepasst**, um Antworten auf spezifische Fragen zu finden, die den Infiltrationsprozess betreffen (siehe untenstehende Tabelle).

Tabelle 2 – Mit Kriminalitäts- Skriptanalyse untersuchte Fallstudien

CSA-Szene	Fragestellung	Analysierte Faktoren
1. Vorbereitung	<i>Warum wurde der Infiltrationsvorgang ausgeführt?</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Treiber und Zwecke der Infiltration • Von der OCG angestrebte Gelegenheiten
2. Vor-Aktivitäten oder begünstigende Vorbedingungen	<i>Wie gelang es der OCG, das (die) Unternehmen zu infiltrieren und unter ihre Kontrolle zu bringen?</i>	<p>Strategie</p> <p>Unternehmenseigentümerschaft:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Infiltration von bereits vorhandenen Unternehmen / Ad-hoc-Gründung • Übernommene Rechtsform des Unternehmens • Art der Eigentümer und Anteilseigner • Verwendung von Stroh Männern (und ihrer Merkmale) • Nutzung von besonderen Rechtspersonen und einer komplexen Eigentumsstruktur, falls vorhanden • Nutzung von Offshore-Firmen
3. Aktivität	<i>Wie wurde(n) das (die) Unternehmen von der OCG manipuliert?</i>	<p>Management und Finanzstrategie:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Art der Manager and Verwalter • Rentabilität des (der) Unternehmen • Finanzquellen • Art der übernommenen legalen/illegalen Managementstrategien
4. Nachherige Aktivität oder Bedingungen	<i>Was geschah nach Abschluss des Infiltrationsprozesses?</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Erreichen der Infiltrationsziele durch die OCG (ja/nein) • Unterbrechung des Infiltrationsprozesses durch Strafverfolgung/Justizbehörde

Obwohl die CSA in Kapitel A1 ausführlich dargestellt worden ist, werden die wichtigen Facetten einiger ausgewählter Fälle innerhalb des Berichts kurz in Textfeldern besprochen.

2.2.2. Analyse der Risikofaktoren auf Makro-Ebene

Kapitel 4 liefert eine statistische Analyse der Risikofaktoren der SOC-Infiltration auf **Makro-Ebene**, die vorher in der CSA bestimmt wurden, das heißt:

- in europäischen Gebieten (Staaten und Regionen)
- in Wirtschaftszweigen (NACE-Systematik)

Die Analyse deckte alle **28 Mitgliedstaaten der EU** und hinsichtlich einiger Risikofaktoren weitere **16 europäische** (Nicht-EU) -Staaten ab.

Bei Verwendung der FATF-Klassifizierung für die Risikobewertung auf Makroebene (Einzelheiten siehe Savona and Riccardi 2017) lag unser Schwerpunkt auf den **Schwachstellen**, die gemäß CSA den SOC-Prozess am meisten zu begünstigen scheinen. Jeder dieser Risikofaktoren wurde mit einer oder mehreren Proxy-Variablen operationalisiert, um sie **mess- und kartierbar** zu machen.

Die Variablen wurden auf der Grundlage der Datenverfügbarkeit und aufbauend auf frühere Literatur ausgewählt und aus verschiedenen Quellen erfasst, darunter **Anbieter von Business- und sozioökonomischen Daten**, wissenschaftliche **Bibliotheken, Unterlagen und institutionelle Berichte**, oder durch Anfragen an Einrichtungen der EU (z.B. Zentralbanken im Fall von Kassenstatistiken). In der untenstehenden Tabelle 3 sind die analysierten Schwachpunkte und die relevanten Proxys aufgelistet.

Tabelle 3 – Analysierte Schwachpunkte und relevante Proxies auf Makro-Ebene

Schwachpunkte	Proxy-Variable(n)	Quelle
Bargeldintensität	Liquiditätsgrad	Auswertung der EZB-Daten durch Transcrime
	Bargeld-Obergrenze bei Kauf	Auswertung der offenen Quellen durch Transcrime
	Liquide Mittel im Vergleich zu Gesamtvermögen	Auswertung der BvD-Daten durch Transcrime
Schattenwirtschaft	Schattenwirtschaft in Prozent von GDP	Medina and Schneider (2018)
	Schwarzarbeit in Prozent der Bruttowertschöpfung	Williams et al. (2017)
Undurchsichtige Unternehmenseigentümerschaft	Umfang der Verschwiegenheitspflicht (Bankgeheimnis)	Tax Justice Network (Netzwerk Steuergerechtigkeit) 2018
	Firmeninhaber aus Steueroasen	Auswertung von TJN- und BvD-Daten durch Transcrime
	Komplexität der Unternehmenseigentümerschaft	Auswertung der BvD-Daten durch Transcrime
„Goldene Visa“	Investitionsverpflichtung bei Investitionsvorhaben auf der Grundlage von Wohnsitz/ Bürgerschaft	Auswertung von Džankić 2018 und offene Quellen
	Status-Verpflichtung bei Investitionsvorhaben auf der Grundlage von Wohnsitz/ Bürgerschaft	Auswertung von Džankić 2018 und offene Quellen

In Hinblick auf die **drohenden Gefahren** — z. B. Vergehen, die als Sentinel-Verbrechen den Infiltration-Prozess erleichtern — konzentrierte sich die Analyse nur auf die Korruption, die zusammen mit der Bargeldintensität von Abschnitt 4.1. untersucht wurde. Obwohl die CSA auch andere wichtige Sentinel-Verbrechen wie Steuerhinterziehung, Urkundenfälschung und falsche Rechnungsstellung (siehe Kapitel 3) bestimmte — erlaubten uns die zur Verfügung stehenden Daten nicht, eine fundierte vergleichende Analyse zwischen den EU-Staaten durchzuführen. Das ist ein Handikap der Studie, die von der künftigen Forschung in Angriff genommen werden sollte (falls die Qualität und Quantität der Daten sich verbessern).

2.2.3. Analyse der Risikofaktoren auf *Micro*-Ebene

Die Analyse auf *Mikro*-Ebene (Kapitel 5) war mithilfe eines statistischen Ansatzes auf die Untersuchung **firmenspezifischer Faktoren** ausgerichtet, die die SOC-Infiltration begünstigen und signalisieren. Die Analyse erforschte zwei Dimensionen:

- die **Eigentumsstruktur** des Unternehmens
- die **Buchhaltungs- und Finanzverwaltung** des Unternehmens
- Für jede Dimension wurde eine Reihe von Variablen berücksichtigt, wie in der untenstehenden Tabelle 4 beschrieben ist. Die Buchhaltungsanalyse berücksichtigt ein breites Spektrum an Finanzkennzahlen (Einzelheiten siehe Abschnitt 5.2).

Tabelle 4 – Mikro-Analyse der Unternehmenseigentümerschaft

Größe des Unternehmens	Analysierte Variable(n)	Quelle
Unternehmens-eigentümerschaft	Art der Rechtsform	Anbieter von Business-Daten (BvD, CRIF) Italienische Beschlagnahmungsbehörde (ANBSC)
	Inhabertyp: <ul style="list-style-type: none"> • natürliche Person oder juristische Person • männlich oder weiblich • Verwandte(r) des OC-Mitglieds 	
Buchhaltungs- und Finanzverwaltung	Ergebnisrechnung, z.B: <ul style="list-style-type: none"> • Umsatz • Betriebskosten • Gewinn/Verlust 	Anbieter von Business-Daten (BvD, CRIF) Italienische Beschlagnahmungsbehörde (ANBSC)
	<ul style="list-style-type: none"> • Vermögenswerte, z.B. • Bargeld u. Entsprechendes • Umlaufvermögen • Forderungen • andere Guthaben 	
	<ul style="list-style-type: none"> • Passiva, z.B. • Finanzielle Schulden • Verbindlichkeiten • Steuerschulden 	

	• Andere Schulden	
--	-------------------	--

Dieser Ansatz ähnelt dem des **Projektes ARIEL one** (Savona and Berlusconi 2015), aber MORE führte einige Innovationen ein, die eine Verbesserung hinsichtlich der Quantität und Qualität der untersuchten Firmen ermöglichten und außerdem einige Schwachpunkte der früheren Studien angingen.

Zunächst führte ARIEL eine Analyse auf Firmenebene an einer **sehr heterogenen Stichprobe** durch, die aus Unternehmen in 5 Mitgliedstaaten der EU bestand, die in unterschiedlichen Zeiträumen und für ganz verschiedene Zwecke (z.B. Geldwäsche, Umsatzsteuerhinterziehung oder Sozialversicherungsbetrug) infiltriert wurden und unterschiedlichen Buchhaltungsgrundsätzen und Transparenzverpflichtungen unterlagen. Aufgrund dieser Heterogenität war es anhand der statistischen Analyse des Projekts Ariel nicht möglich, unmissverständlich gemeinsame Warnzeichen für all diese Firmen zu identifizieren, die für Risikobewertungsmodelle verwendet werden können.

Aus diesem Grund wurde im Rahmen des Projekts MORE beschlossen, keine Finanzanalyse der 500+ Unternehmen durchzuführen, die mittels CSA ermittelt worden sind (siehe Tabelle 1) — wodurch sich dieselbe Schwierigkeit ergeben hätte wie bei der Stichprobe von ARIEL — sondern den Schwerpunkt auf eine einzelne, aber äußerst homogene Gruppe zu legen: Firmen **in Italien**, die in den vergangenen 30 Jahren **der OC entzogen** worden sind.

Diese Entscheidung hat zahlreiche Vorteile: Erstens erlaubt diese Methode, **die Stichprobe der untersuchten Firmen stark zu erweitern**, da es möglich ist, die Eigentumsstruktur von mehr als **1.300 Unternehmen** und die Finanzberichte von mehr als **400 Firmen**⁵ (bei ARIEL waren es lediglich 54 Firmen) zu untersuchen, so dass die statistische Signifikanz des Modells letztendlich erhöht wird.

Zweitens ermöglichten die Daten aus dem Zeitraum zwischen 1983 bis 2016 eine Analyse, die **den Wandel der Eigentums- und Finanzstrategien im Laufe der Jahre** aufzeigt. Infolgedessen ergeben sich aus der statistischen Analyse eindeutiger Ergebnisse, die von allen in diesem Bereich Tätigen (wie Ermittlungsbeamte und Geldwäsche-Beauftragte) leichter als Warnsignale für Risikobewertungsmodelle verwertet werden können.

Natürlich hat dieser Ansatz auch einige Nachteile. Indem man sich nur auf ein Land konzentriert, erhält man ein Bild der Eigentums- und Finanzstrategie einer **spezifischen Art von SOC-Infiltration**, die von der italienischen Mafia umgesetzt wird und nicht als repräsentativ für die Infiltrationsstrategie anderer Gruppen in anderen Umfeldern und aufgrund anderer Treiber zu betrachten ist. Aber die qualitative Untersuchung, die mithilfe der CSA durchgeführt wird, kann diese Lücke – zumindest teilweise – schließen. Die zukünftigen Studien sollten Analysen mit anderen, ebenfalls homogenen Stichproben mit Firmen durchführen, möglicherweise in anderen Ländern und mit Bezug auf andere OC-Gruppen.⁶

⁵ Wie im Kapitel 5 ausführlicher beschrieben wird, wurde für jede konfiszierte Firma eine Stichprobe mit nicht-konfiszierten Vergleichsfirmen als Kontrollgruppe genommen. Insgesamt wurden also in der Buchhaltungsanalyse die Finanzberichte von mehr als 20.000 Unternehmen verarbeitet.

⁶ Während des Projekts wurden ähnliche Firmengruppen gesucht. Zum Beispiel wurde eine offizielle Anfrage an die Berliner Senatsverwaltung für Stadtentwicklung und Wohnen gesandt, um eine schwarze Liste von Unternehmen zu erhalten, die in Korruptionsfälle verwickelt waren, um die statistische Analyse zu wiederholen, die anhand der konfiszierten Firmen in Italien durchgeführt worden war. Es wurde auch der Versuch unternommen, eine entsprechende Liste von Mitgliedern von OC-Gruppen in Schweden zu erhalten. In beiden Fällen wurde das Gesuch aufgrund der sensiblen Daten/ des Datenschutzes abgelehnt.

3. SOC-INFILTRATION IN EUROPA: EIN ÜBERBLICK

Michele Riccardi, Universität Cattolica del Sacro Cuore – Transcrime

Die Analyse von Fallstudien hat offenbart, dass infiltrierte Unternehmen in Europa den OCGs als **Hilfsmittel** dienen, um **ihre kriminelle Gesamtstrategie umzusetzen**. Firmen stellen nicht nur eine Methode dar, die Kriminellen erlaubt, ihre gesetzeswidrigen Einnahmen zu nutzen, nachdem sie gewaschen sind, sondern dienen den OCGs auch zur Erreichung verschiedener Ziele.

Die Firmen **werden** selbst **Akteure** des kriminellen Systems: Einige kriminelle Setups wären ohne den Aufbau von legitimen Unternehmen nicht möglich. Aus diesem Grund kann die SOC-Infiltration in einer Vielzahl von Gebieten und Wirtschaftszweigen in Verbindung mit zahlreichen kriminellen Gruppen und Vorfällen beobachtet werden.

Abgesehen von diesen Varianten zeigt die Analyse einige **gemeinsame Tendenzen und wiederkehrende Muster** in Form von Treibern, Sentinel-Verbrechen, *Infiltrationsmethoden* und Wirtschaftszweigen, die unten erörtert werden, wobei – soweit sinnvoll – auf Fallstudien Bezug genommen wird, die in Kapitel A1 einer tiefgehenden Analyse unterzogen wurden, und auf anderes sachdienliches Beweismaterial.

3.1. TREIBER

Die SOC-Infiltration in legitimen europäischen Unternehmen reagiert auf die folgenden verschiedenen Treiber, die auch gleichzeitig vorhanden sein können:

3.1.1. Profit machen

In erster Linie versuchen die OCGs als profitorientierte Organisationen, **Profitmöglichkeiten an sich zu reißen**, wo immer sich solche Chancen bieten – gleichgültig, ob sie auf den rechtswidrigen oder gesetzmäßigen Märkten (Europol, 2017) zu finden sind. In der legalen Wirtschaft sind die Unternehmen Werkzeuge, derer sich die OCGs bei ihrer Tätigkeit bedienen. Zum Beispiel hat die gegenwärtige Flüchtlingskrise zu einer großen Nachfrage nach betreuten Wohnheimen geführt, der sich die kriminellen Gruppen unverzüglich bemächtigt haben, die Firmen in diesen Sektor einschleusten (siehe untenstehenden Kasten). Die Branchen, in denen **öffentliche Mittel** verwendet werden, bieten ebenfalls Gelegenheiten, Geschäfte zu betreiben: zum Beispiel das öffentliche Auftragswesen (siehe Fall DELTA), die erneuerbare Energie (Fall UPSILON) oder Hilfsfonds der EU für strukturschwache Gebiete (Fall THETA).

Kasten – Fall IOTA: Organisiertes Verbrechen und Heimbetreuung für Migranten

In Schweden gründete eine Person mit engen Beziehungen zu einer gut eingeführten OCG eine Firma, um Heimbetreuung für unbegleitete minderjährige Migranten anzubieten. Die Organisation setzte Strohmänner und Urkundenfälschung ein und erhielt einen Vertrag von einigen örtlichen Gemeindeverwaltungen, obwohl sie nicht über die vorgeschriebenen Genehmigungen verfügte. In diesem Setup profitierte die OCG von den nachlassenden öffentlichen Kontrollen in diesem Sektor aufgrund der Dringlichkeit der Flüchtlingskrise (Einzelheiten siehe Fall IOTA in Kapitel A1).

Dasselbe Schema wurde in anderen Ländern angewandt. In Italien offenbarte die Untersuchung Mondo di Mezzo eine Infiltration durch eine OCG in einem Aufnahmezentrum für Einwanderer in

Sizilien, einem der größten in Europa; andere Fälle betreffen Zuwandererzentren in Kalabrien (Orsini & Sergi, 2018) oder im Latium (Il Fatto Quotidiano, 2018). In einigen osteuropäischen Ländern hat die Beteiligung privater Sicherheitsdienste am Management des Migrantenzustroms aufgrund der Anfälligkeit dieser Branche für kriminelle Infiltration Befürchtungen hinsichtlich einer möglichen Mitwirkung von OCGs aufkommen lassen (siehe unten).

3.1.2. Geldwäsche

Legitime Unternehmen bieten oft die beste Möglichkeit, gesetzwidrige Einnahmen zu waschen. Sie dienen als **Fassade**, **hinter der** die kriminelle Identität oder die illegale Herkunft der Geldmittel **verborgen werden** kann, und erlauben die Verschleierung der Zu- und Abflüsse von illegalen Geldmitteln über **Bargeldgeschäfte, falsche Rechnungen oder** mittels **Geldwäschetechiken des Handelsverkehrs**. Es überrascht also nicht, dass die Geldwäscherei im Verzeichnis der gemeldeten/ strafrechtlich verfolgten Delikte der meisten analysierten Fälle erscheint.

OCGs bieten anderen Kriminellen oder Unternehmern auch **Geldwäsche als Dienstleistung** mithilfe von infiltrierten Unternehmen an. Das wurde in verschiedenen Fallstudien von MORE nachgewiesen (z.B. GAMMA, ZETA, NU, OMICRON, RHO und SIGMA).

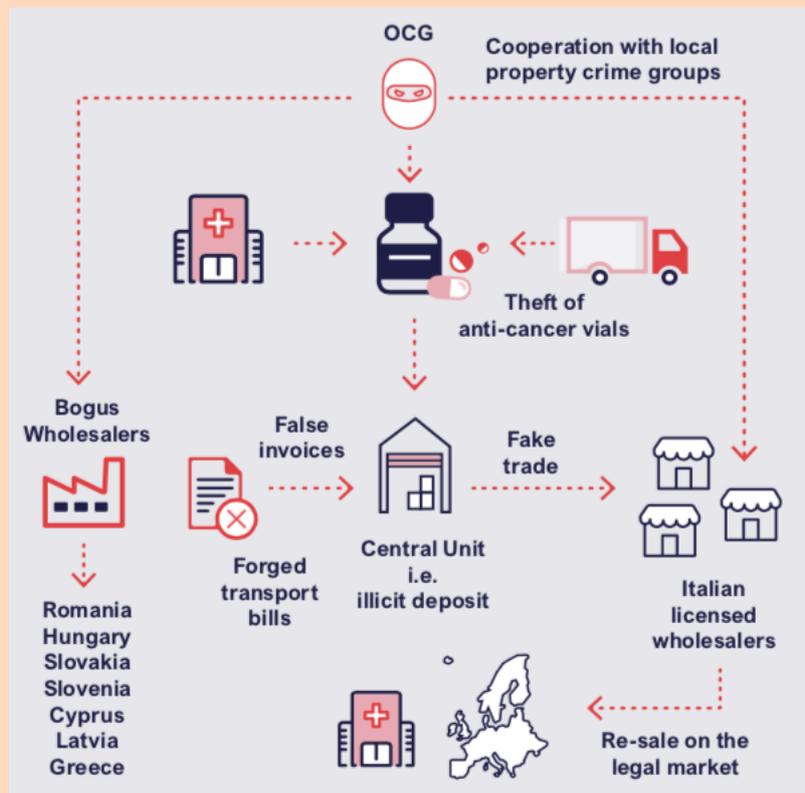
3.1.3. Kaschieren von illegalem Handel

Unternehmen dienen als Fassade, um den gesetzeswidrigen Handel mit Personen oder Waren zu verschleiern. Insbesondere werden das **Transportgeschäft**, der **Import-Export** und **Großhandel** genutzt, um den Handel mit Drogen und Feuerwaffen (siehe zum Beispiel die Fälle ZETA, ETA, SIGMA und XI) oder mit geschmuggelten und gefälschten Waren (die Fälle ALPHA, ETA und KAPPA) zu verbergen. Firmen in anderen Branchen wie Restaurants, Bars und Clubs, Massagesalons, Friseure und Reiseagenturen können hingegen Menschenhandel oder sexuelle und wirtschaftliche Ausbeutung kaschieren (siehe zum Beispiel den Fall BETA).

Infiltration von Unternehmen ist besonders nützlich, wenn **gestohlene Produkte „gewaschen“** werden sollen: Die Unternehmen können gefälschte Rechnungen, Lieferscheine und Zollpapiere erstellen, die dann verwendet werden, um die wirkliche Herkunft der Ware falsch darzustellen und dadurch ihre Wiedereinführung in den legalen Markt zu erleichtern, ohne sie schwarz verkaufen zu müssen (siehe zum Beispiel die Fälle ALPHA, ETA und KAPPA).

Kasten – Fall ALPHA: Handel mit gestohlenen Krebsmedikamenten über infiltrierte Großhandelsgeschäfte

Eine mit der italienischen Camorra in Verbindung stehende OCG baute über Strohmänner ein Netzwerk mit falschen Pharmagroßhändlern auf (die meisten davon in Osteuropa), das dem Handel mit gestohlenen Arzneimitteln diente, hauptsächlich Krebsmedikamenten. Die Produkte wurden in italienischen Krankenhäusern und aus Lastwägen gestohlen und dann „gewaschen“, nachdem falsche Rechnungen und gefälschte Lieferscheine ausgestellt worden waren, damit sie eventuell auf dem legalen Markt an andere Apotheken oder Krankenhäuser in mehreren EU-Ländern verkauft werden konnten (vor allem in Deutschland), was die Gesundheit von Tausenden von Patienten gefährdete. Dieses kriminelle System war nur möglich, weil infiltrierte Unternehmen in einer Reihe von Mitgliedstaaten der EU genutzt wurden.



3.1.4. Betrugsverfahren

Oft wird mit der SOC-Infiltration ein Betrug beabsichtigt, und viele infiltrierte Unternehmen begehen unabhängig von dem eigentlichen Zweck der Infiltration Betrug (Skinnari, Korsell und Rönnblom 2016; Wall, Chistyakova und Bonino 2016). Der Betrug kann verschiedene Gesichter haben:

- **Steuerhinterziehung und Verbrauchssteuerbetrug** (z.B. die Fälle ALPHA, GAMMA, KAPPA, NU, RHO und PSI)
- **Umsatzsteuer- und „Karussell“-Betrug** (z.B. der Fall OMICRON)
- **Sozialversicherungsbetrug** (z.B. der Fall PI)
- **Betrug mit EU-Mitteln** (z.B. der Fall THETA)
- **Bilanzbetrug** (z.B. der Fall THETA)
- **Betrügerischer Konkurs** (z.B. die Fälle RHO, CHI und PSI)

Die Verbindung zwischen **Betrug und organisiertem Verbrechen** wurde sowohl von Wissenschaftlern als auch von Entscheidungsträgern zunehmend aufgezeigt (Europol, 2017; May & Bhardwa, 2018; National Crime Agency, 2015). Die risikoarme, aber ertragsreiche Natur dieser Aktivitäten und das Aufkommen der Informationstechnologie machen den Betrug zur bevorzugten Domäne der OCGs. Legitime Geschäfte sind in dieser Hinsicht die wichtigsten Hilfsmittel.

Kasten - Operation Vertigo

2015 zerschlug eine großangelegte Untersuchung unter der Leitung von Behörden aus der Tschechischen Republik, Deutschland, den Niederlanden und Polen mit Unterstützung von Eurojust und Europol eine kriminelle Organisation, die hinter einem bedeutenden Fall von Karussell-Betrug

stand, der verschiedene EU-Mitgliedstaaten betraf. Bei diesem Karussell-Betrugsfall nutzte die OCG, die für diese kriminelle Aktivität verantwortlich war, eine ausgeklügelte Infrastruktur (Puffer-Unternehmen, Scheinfirmen und Unternehmen, die als alternative Zahlungsplattformen verwendet wurden, um die Geldwäsche und die mit den kriminellen Aktivitäten verbundenen Geldtransfers zu erleichtern), die sich auf verschiedene Mitgliedstaaten der EU und eine Reihe von Drittstaaten ausdehnte, in denen EU-Bürger um ungefähr 320 Millionen Euro an Steuergeldern betrogen wurden (Eurojust 2016).

3.1.5. Kontrolle des Staatsgebiets

Einige OCGs, besonders mafia-ähnliche, haben Interesse daran, bestimmte geografische Gebiete unter strenger Kontrolle zu halten. Die Infiltration legitimer Unternehmen kann auch diesem Zweck dienen, und viele Wissenschaftler haben empirisch nachgewiesen, dass sich die **Nähe** bei OCG-bezogenen Investitionen **auszahlt** (Kruisbergen, Kleemans, & Kouwenberg, 2015; Michele Riccardi, 2014; Michele Riccardi, Ferluga, & Maggioni, mimeo). Baufirmen, Hotels, Restaurants und Tankstellen weisen eine **starke territoriale Spezifität** auf und werden aus diesem Grund von den OCGs bevorzugt. Dasselbe gilt für die Transportunternehmen (sowohl für Waren als auch für die Personenbeförderung), die erlauben, ein weit gespanntes Netzwerk in dem jeweiligen Gebiet aufzubauen (siehe zum Beispiel den Fall PHI, bei dem ein wichtiger Hafen in Frankreich kontrolliert wurde).

3.1.6. Einflussnahme auf die Politik und die öffentliche Verwaltung

Die Kontrolle des Territoriums bedeutet auch, Beziehungen zu der politischen und wirtschaftlichen Führungsschicht zu knüpfen. Dies ist entscheidend für die OCGs, damit sie ihre Macht und Netzwerke ausbauen können. Die Infiltration der Wirtschaftszweige, in denen die öffentliche Verwaltung eine maßgebliche Rolle spielt, wie **öffentliche Arbeiten, Energieversorgung, Abfallwirtschaft** oder **Sozial- und Gesundheitsfürsorge**, erlaubt den OCGs, die Entscheidungsträger zu beeinflussen, von ihrer korruptiven Macht zu profitieren und hohe Mieten zu erzielen (siehe zum Beispiel die Fälle DELTA, EPSILON, IOTA, MU und andere).

3.1.7. Zunehmender sozialer Konsens und Reinwaschen des Rufs von Kriminellen

Das Auftreten als angeblich legitime Unternehmer trägt schließlich oft dazu bei, den Namen der Kriminellen reinzuwaschen, ihnen den **Anschein der Legitimität zu verleihen und den gesellschaftlichen Konsens** ihnen gegenüber **zu erhöhen**. Dieser Treiber sollte nicht unterschätzt werden: Er ist der Schlüssel zu den italienischen Mafias, Motorgangs, russischsprachigen oder osteuropäischen Banden und anderen OCGs zwecks Legitimierung der Investition von schmutzigen Einnahmen in der legalen Wirtschaft. Die Geldwäsche wird nicht nur anhand einer Reihe von Buchhaltungs- und Finanzsystemen umgesetzt, sondern auch, indem man die **Unterstützung des Kundenstamms gewinnt**. Die beste Methode, dies zu erreichen, ist das Anbieten von Jobs, Wohlstand und Zusatzleistungen – dazu kann auch ein aufgefrishtes Fußballteam gehören (siehe Kasten unten). *Panem et circenses* (A.d.Ü: *Brot und Zirkusspiele*)

Kasten – Fälle LAMBDA und TAU: organisiertes Verbrechen und Fußballclubs

Mehrere Untersuchungen kamen einem System der russischen OCGs auf die Spur (es ist unklar, ob sie untereinander in Verbindung standen), das darin bestand, die Fußballclubs in Europa zu infiltrieren. Die kriminellen Gruppen suchten Fußballclubs der unteren Ligen mit finanziellen Schwierigkeiten und versorgten sie mit frischem Kapital aus illegalen Quellen, um sie zu unterstützen. Unter den betroffenen Firmen waren einige Clubs in Spanien und Portugal der Serie B und C. Die Unternehmer selbst traten als „heimische Helden“ auf, welche die Wertschätzung der Fans suchten, sodass die Namen der Kriminellen - und gleichzeitig die illegalen Einnahmen reingewaschen wurden.

3.2. SENTINEL-VERBRECHEN

Wie bereits ausgeführt, ist die **Infiltration als solche** in den meisten Rechtssystemen der EU **keine Straftat**, sondern ein Vorgang, der eine Reihe von Delikten umfasst. Diese **Sentinel-Verbrechen** ermöglichen die Infiltration nicht nur, sondern signalisieren auch einen laufenden Infiltrationsprozess. Durch die Erstellung einer Liste der gemeldeten/ strafrechtlich verfolgten Straftaten im Rahmen der erfassten Fallstudien (wo möglich) lieferte die Analyse der Fallstudien ein Bild der häufigsten Sentinel-Verbrechen.⁷

3.2.1. Korruption

Die MORE-Fälle offenbaren die Rolle der Korruption als einen **Hauptkatalysator der SOC-Infiltration**. Korruption wird auf den verschiedenen Ebenen des Infiltrationsprozesses und in unterschiedlichen Umfeldern eingesetzt. Im öffentlichen Sektor dient sie zum Beispiel den folgenden Zwecken:

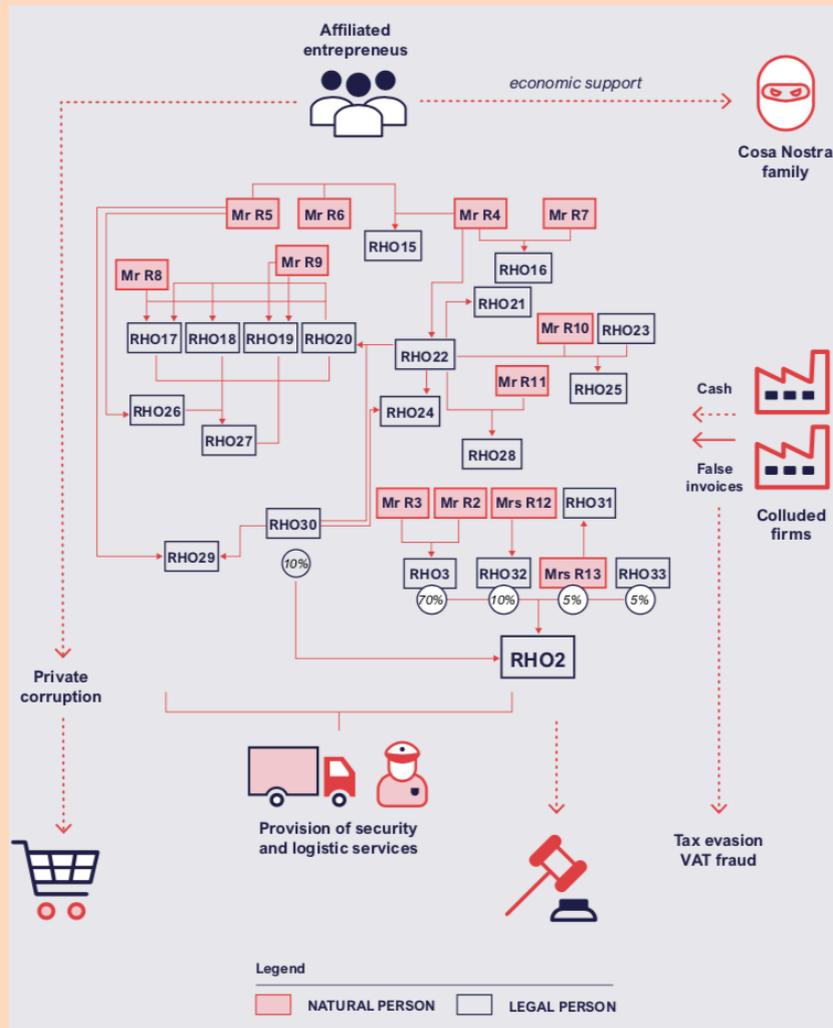
- **Infiltration im Bereich des öffentlichen Auftragswesens**
Unternehmen, die von OCGs kontrolliert werden, bestechen Inhaber öffentlicher Ämter, um sich Vorteile bei öffentlichen Ausschreibungen zu verschaffen. Beweise für die Korruption durch die italienischen Mafias im Bereich der öffentlichen Arbeiten (ANAC 2017; Caneppele 2014 für einen Bericht) wie auch seitens anderer Organisationen sind im Überfluss vorhanden. Im Zuge der „Abschottungs“-Strategie von mafiösen Gruppen wie den italienischen Mafias oder den russischen OCGs ersetzen Korruption und andere Formen der Beeinflussung Gewalt und Einschüchterung, indem sie den OCGs helfen, ihre Macht und ihre Netzwerke auszubauen (DIA 2016; Varese 2011; CyprusMail 2017). In mehreren Ländern und Branchen wurden entsprechende Fälle verzeichnet – wie zum Beispiel im Personenverkehr (z.B. der Fall PHI in Frankreich), bei der Verwaltung von EU-Fonds (z.B. der Fall THETA in Bulgarien) und im Bauwesen (z.B. der Fall DELTA in Deutschland).
- **Vermeidung einer Kontrolle durch Aufsichtsbehörden**
Nachdem sie unter Vertrag genommen wurden, können infiltrierte Firmen die Vertreter der Aufsichtsbehörde bestechen, um Audits zu vermeiden oder sich „günstige“ Audits zu sichern. Dieser Fall trat in einer infiltrierte Gesellschaft in Deutschland auf, die den öffentlich bestellten Prüfer bestochen hatte, der daraufhin vermied, eine gründliche Prüfung der Finanzinformationen und des Fortschritts der Arbeiten durchzuführen (Fall DELTA).
- **Erleichterung des grenzüberschreitenden Handels**
Die Korruption von Zollbeamten, Hafen- und Flughafenbehörden wird von infiltrierte Unternehmen eingesetzt, um den Verkehr illegaler Waren zu erleichtern (z.B. Drogen, Feuerwaffen, gestohlene oder gefälschte Produkte). In der Fallstudie KAPPA wurde es der Gruppe dadurch ermöglicht, mit gestohlenem Öl aus libyschen Raffinerien mit gefälschten Ursprungsbescheinigungen in europäischen Häfen zu handeln.

Viele Fälle haben auch den weit verbreiteten Gebrauch von **privater Korruption** durch infiltrierte Firmen aufgezeigt, zum Beispiel, um rechtswidrig Verträge zu erlangen oder die Mitbewerber zu manipulieren.

⁷ Obwohl die Geldwäsche häufig in den gemeldeten/ strafrechtlich verfolgten Delikten der Fallstudien auftaucht, wird sie hier nicht behandelt. Anders als das „Sentinel-Verbrechen“ stellt sie entweder den Zweck oder das Ergebnis des Infiltrationsprozesses dar. Als solche wird sie im Abschnitt der „Treiber“ besprochen.

Kasten – Der Fall RHO: Bestechung, Supermärkte und private Sicherheitsdienste

In Norditalien baute eine Gruppe von Unternehmern, die mit dem Clan Cosa Nostra in Verbindung stand, ein komplexes Netzwerk von Firmen auf, die den Auftrag erhielten, Sicherheits- und Logistik-Dienstleistungen für mehrere Filialen eines großen ausländischen Discount-Einzelhändlers (der später unter gerichtliche Verwaltung gestellt wurde) zu erbringen. Die OCG bestach die Manager des Supermarkts mit Schwarzgeldern, die durch falsche Fakturierung und andere illegale Aktivitäten generiert worden waren (Einzelheiten siehe Fall RHO in Kapitel A1).



Trotz der Schlüsselrolle, welche die Korruption bei der SOC-Infiltration spielt, werden die Korruption und die OC in den meisten EU-Ländern immer noch - aus dem Blickwinkel der Ermittlungen, des Gerichtswesens und der Medien - als **zwei verschiedene und parallel verlaufende Domänen** betrachtet, d.h. von unterschiedlichen Einheiten der Polizei und Staatsanwaltschaft, mit verschiedenen Ansätzen bei den Ermittlungen, Technologien und Informationsflüssen. Diese Abweichung macht es schwierig, die SOC-Infiltration in einer umfassenden und effektiven Weise in Angriff zu nehmen, obwohl ein synergetischer Ansatz dringend erforderlich wäre (zu diesem Problem siehe auch Abschnitt 6.1 hinsichtlich Deutschland).

3.2.2. Steuervergehen

Steuervergehen sind oft unter den Sentinel-Verbrechen zu beobachten – sowohl als **Mittel wie auch als Zweck der SOC-Infiltration**. Während einige Unternehmen in der Absicht aufgebaut werden, komplexe Steuerverbrechen umzusetzen, gehört bei anderen die Steuerhinterziehung zur täglichen Geschäftsroutine – und spiegelt auf diese Weise das Verhalten vieler anderer Firmen auf dem legalen Markt wider, die nicht mit der organisierten Kriminalität in Verbindung stehen.

Die Steuervergehen von infiltrierten Unternehmen können verschiedene Formen von **komplexen Systemen bis hin zu geringfügigen Steuerhinterziehungs-Delikten** annehmen.

- Umsatzsteuer und „Karussell“-Betrug (z.B. der Fall OMICRON)
- Hinterziehung von Verbrauchssteuern in Zusammenhang mit Öl-, Tabak- und Alkoholprodukten (z.B. der Ölschmuggel-Fall KAPPA von Nordafrika nach Europa)
- Hinterziehung von Einkommenssteuer in der Glücksspielbranche (z.B. der Fall NU)
- Hinterziehung von Körperschaftssteuer (z.B. die Fälle GAMMA, OMICRON, RHO, CHI und PSI)

Sowohl die *Makro*- als auch die *Mikro*-Analyse bestätigen die enge Verbindung zwischen Steuerhinterziehung und SOC-Infiltration. Die erste hebt die Korrelation zwischen der **Schattenwirtschaft** in den Ländern Europas hervor (Abschnitt 4.1). Die zweite weist empirisch nach, dass die infiltrierten Unternehmen höhere **Steuerverbindlichkeiten** (oder Schulden) haben als nicht infiltrierte (Kapitel 5).

3.2.3. Falsche Fakturierung

In Zusammenhang mit der Steuerhinterziehung tritt auch die falsche Fakturierung (z.B. die Rechnungslegung für nicht vorhandene Transaktionen oder ihre Über- und Unterbewertung) unter den MORE-Fällen als häufiges Sentinel-Verbrechen auf. Falsche Fakturierung ist eine **wirtschaftliche Multitasking-Straftat**:

- Sie ermöglicht die künstliche Erhöhung der Produktionskosten und **reduziert** damit das **besteuerbare Einkommen**;
- sie ermöglicht die Generierung von **falschen Umsatzsteuerkrediten**;
- sie kann verwendet werden, um **illegale Finanzzu- und -abflüsse** von und zu anderen Firmen (in Form von Forderungen und Verbindlichkeiten aus Handelsgeschäften, siehe Kapitel 5) **zu verschleiern**
- und kann schließlich bei der „**Wäsche**“ von **gestohlenen Produkten** helfen (siehe zum Beispiel den Fall ALPHA, bei dem angebliche Großhändler falsche Rechnungen ausstellten, um die Nutzung der gestohlenen Krebsmedikamente seitens konspirierender Apotheken zu legitimieren).

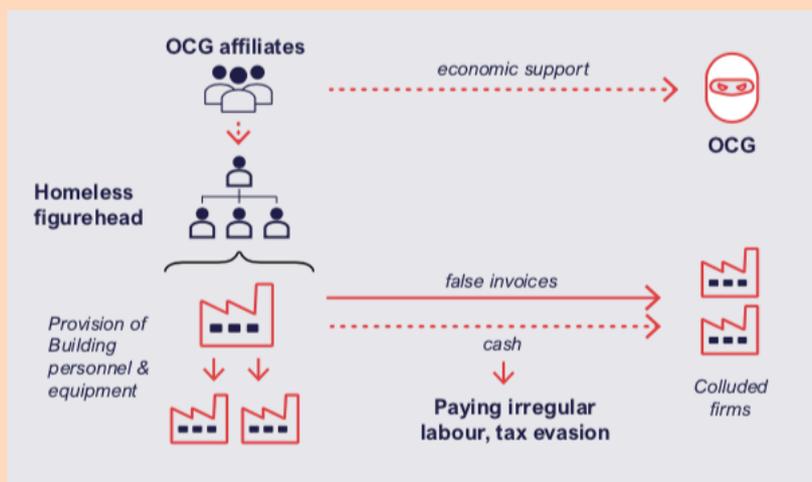
Ein wiederholt auftretendes Schema für falsche Rechnungslegung, das sich in den analysierten Fällen abzeichnete, sieht folgendermaßen aus:

1. Eine „**Lieferanten**“-Firma stellt auf andere „**Kunden**“-Unternehmen (die mit der OCG verbunden sein können oder nicht) Rechnungen aus.
2. Das „Kunden“-Unternehmen zahlt einen angemessenen Betrag über rechtmäßige Kanäle (z.B. Banküberweisung).
3. Die „Lieferanten“-Firma erhält ein Entgelt für den Service der falschen Rechnungsstellung.
4. Dann zahlt sie über Strohleute und aus schwarzen Kassen denselben Betrag (abzüglich der Servicegebühr) in bar zurück an die „Kunden“-Unternehmen.

In diesem System können die infiltrierten Unternehmen **sowohl als „Lieferanten“** (wie in den Fällen GAMMA oder OMICRON, bei denen ein komplexes Netzwerk von infiltrierten Unternehmen anderen OCGs Dienstleistungen in Form einer falschen Fakturierung anbot) als auch als „Kunden“ (wie im Fall Rho) auftreten. Im ersten Szenarium resultieren die Erträge aus den Servicegebühren; im zweiten aus dem nicht deklarierten Einkommen, das als schwarze Geldquelle für Korruption oder illegale Zwecke verwendet werden kann.

Kasten – Der Fall GAMMA: eine Baufirma als Anbieter von Serviceleistungen für falsche Fakturierung

Das Unternehmen GAMMA in Schweden war in eine OCG eingegliedert, die Strohleute mit ausländischer Nationalität einsetzte. Während die Firma offiziell Personal und Ausrüstung vermietete, bot sie einigen Dutzend Unternehmen Serviceleistungen in Form falscher Fakturierung an, um ihr besteuertes Einkommen zu reduzieren und Umsatzsteuerkredite zu generieren. Nachdem das System aufgefliegen war, meldeten die meisten Unternehmen Konkurs an.



Von Kokain zu falschen Rechnungen?

Eine Dreierbeziehung der falschen Fakturierung zwischen legitimen Firmen ist kein neues Phänomen. Aber es ist auffällig, dass Unternehmen, die von **OCGs** infiltriert sind, die **traditionsgemäß auf anderen kriminellen Märkten tätig sind** — Drogen, Feuerwaffen, Prostitution, Erpressung — auf diese Serviceleistungen spezialisiert sind. Zum Beispiel haben die italienischen Behörden in den letzten Jahren die Beteiligung von **mafiösen Organisationen** (vor allem Camorra und 'Ndrangheta) an solchen Aktivitäten aufgezeigt, für die ad hoc Unternehmen

gegründet wurden, die anderen lokalen Unternehmern falsche Fakturierungs-Serviceleistungen lieferten — siehe zum Beispiel die Ermittlung *Aemilia* gegen die 'Ndrangheta in Norditalien (DIA 2016; ANSA 2015).

3.2.4. Urkundenfälschung

Wie Europol in seiner letzten SOCTA hervorhob, **hat** „die Verwendung von **gefälschten Urkunden in der EU signifikant zugenommen** [...]; voraussichtlich wird sich in den kommenden Jahren daraus einer der schnellst wachsenden kriminellen Märkte entwickeln“ (Europol, 2017, S. 20). Aus diesem Grund kennzeichnete der EU-Rat die Urkundenfälschung im Mai 2017 als **eine der 10 Hauptprioritäten** im Kampf gegen die schwere und organisierte Kriminalität in den Jahren zwischen 2018 und 2021.

Die MORE-Fälle bestätigen die Schlüsselrolle, welche die Urkundenfälschung auch **unterstützend** bei der **SOC-Infiltration** spielt, um die Unternehmen in den verschiedenen Stadien des Prozesses und für die verschiedenen Zwecke zu legitimieren. Die folgenden Urkunden können zum Beispiel gefälscht sein:

- **Persönliche Ausweispapiere** (z.B. die Fälle IOTA und THETA), die in den Unternehmensregistern und bei Aufsichtsbehörden gespeichert werden, um die Unternehmen mit gefälschten Identitäten auszustatten oder mit den Namen von (oft ahnungslosen) Strohmännern zu versehen;
- **Arbeitsverträge** (z.B. die Fälle GAMMA und PI), um vorzutäuschen, dass die Unternehmen tatsächlich Geschäfte tätigen und Angestellte haben, oder um den Kriminellen, die fälschlicherweise als Beschäftigte des Unternehmens erklärt wurden, ein Alibi zu verschaffen.⁸
- **Zertifizierungen des Unternehmens** (z.B. der Fall THETA), welche die bisherige Arbeit, Sicherheit und Qualität bescheinigen. Diese tragen dazu bei, den Firmen den Anschein zu geben, zur Teilnahme an der Vergabe öffentlicher Aufträge berechtigt zu sein oder täuschen eine wirkliche Geschäftstätigkeit vor (obwohl die Unternehmen nur auf dem Papier existieren).
- **Ursprungsbescheinigungen für Produkte:** Zum Beispiel konnte im Fall KAPPA ein infiltrierte maltesisches Großhandelsunternehmen in Europa gestohlenen Öl aus libyschen Raffinerien vermarkten, indem es gefälschte Herkunftsnachweise für den angeblichen Ursprung des Öls aus Saudi-Arabien verwendete (siehe untenstehenden Kasten). Im Fall ALPHA ermöglichten gefälschte Verpackungen und Rechnungen einer OCG, kostspielige gestohlene Krebsmedikamente zu „waschen“ und in den legalen Markt (und in Krankenhäuser) einzuschleusen. Dieses System ist auch in der Nahrungsmittelindustrie gebräuchlich: Zum Beispiel erlaubte die Verwendung von gefälschten Zertifizierungen einer OCG, die mit Cosa Nostra in Verbindung stand, gestohlenen und gepanschten Olivenöl aus Spanien in andere europäische Länder zu exportieren (Palomo, Márquez und Laguna 2016).

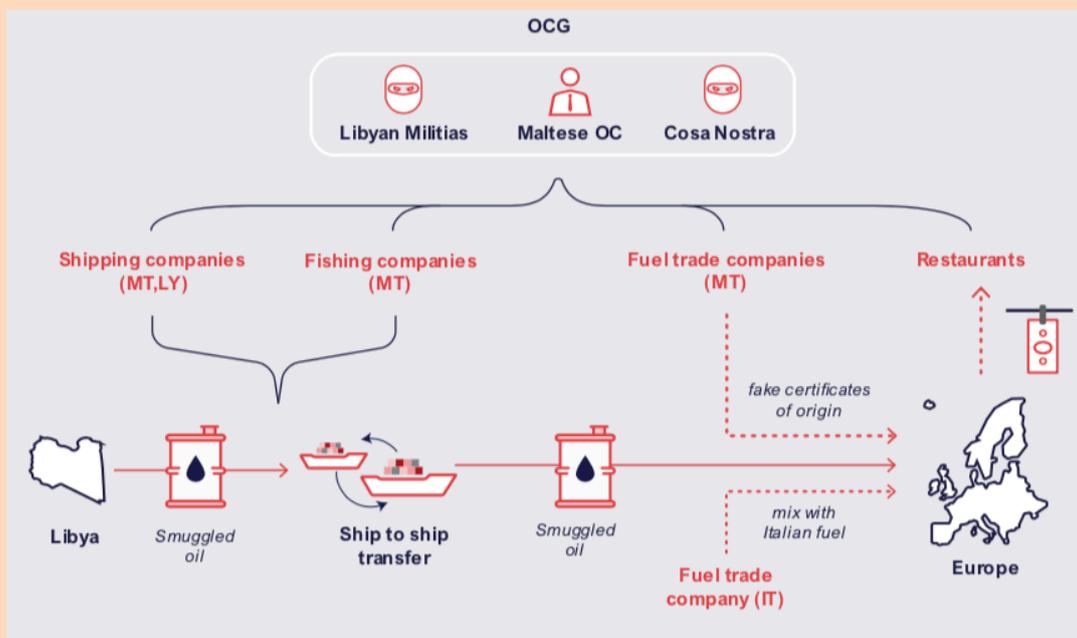
⁸ Zum Beispiel war ein Mitglied der 'Ndrangheta in einem Fall offiziell als Angestellter in einer Baufirma beschäftigt, die in Wirklichkeit von diesem über Strohmänner kontrolliert wurde. Er verwendete falsche Unterlagen des Unternehmens, die besagten, dass er auf einer Baustelle arbeitete und ihm als Alibi gegen die Anschuldigungen des Gerichts wegen Schutzgelderpressung dienten (*Transcrime, 2013, S. 191*). In den meisten Fällen nutzen die Kriminellen ihre gefälschten Arbeitsverträge um vorzutäuschen, dass sie ihr Geld als rechtmäßige Arbeiter verdienen. Das hilft ihnen, die Beschlagnahmung von Gütern aufgrund von Konsumgewohnheiten zu vermeiden, die angesichts eines fehlenden (legitimen) Einkommens unangemessen wären.

- **Zollpapiere und Lieferscheine:** Diese erleichtern den Handel mit gestohlenen oder gefälschten Waren (wie in den Fällen ALPHA, KAPPA und ETA); sie erlauben den Kriminellen auch, große Bargeldsummen zu transferieren oder über die Grenze zu bringen, die als Zahlungen gerechtfertigt sind (siehe Fall ZETA).

Es gibt OCGs, die darauf spezialisiert sind, anderen legitimen oder illegalen Unternehmern gefälschte Urkunden zu liefern (Europol, 2017).

Kasten – Fall KAPPA: Schifffahrt- und Fischereiunternehmen und gefälschte Ursprungsbescheinigungen

Ein kriminelles Netzwerk, das maltesische Personen und Mitglieder der libyschen Milizen umfasste, sowie Beziehungen zu der italienischen Cosa Nostra unterhielt, konnte eine Reihe von legitimen Unternehmen (in verschiedenen Ländern einschließlich Libyen, Malta, Italien) nutzen, die in den Branchen Schifffahrt, Fischerei und Großhandel tätig waren, um legale Fassaden für illegale Aktivitäten zu schaffen, vor allem für das Einschleusen von gestohlenen Ölprodukten aus Nordafrika in Europa. Dazu waren neben den anderen Strategien gefälschte Dokumente erforderlich, die von Amtsträgern bereitgestellt wurden und bescheinigten, dass das Öl aus Saudi-Arabien kam. Die Nutzung dieser gefälschten Zertifizierungen sowie das Vermischen des Benzins mit italienischem Petroleum erlaubten den Export und Transport der Güter zu verschiedenen Häfen in Südeuropa (US Department of Treasury, 2018; Procura della Repubblica di Catania, 2017) (Quellen und Einzelheiten siehe Kapitel A1).



Infiltrierte Firmen als „kriminelle Dienstleister“ und das Wachstum der grauen Wirtschaft

Wie von verschiedenen Behörden in Europa aufgezeigt und von mehreren MORE-Fällen bestätigt wurde, tritt ein spezifischer infiltrierter Unternehmenstyp in Erscheinung: eine Art Firma, die anderen, legitimen Unternehmern **kriminelle Dienstleistungen anbietet**. Zum Beispiel können infiltrierte Firmen als Anbieter folgender Dienstleistungen auftreten:

- Falsche Fakturierung
- Geldwäsche
- Urkundenfälschung

- Inoffizielle Banktransaktionen
- Illegale Abfallbeseitigung (siehe unten)

Die Tatsache, dass es einige von OCGs kontrollierte Firmen gibt, die legitimen Unternehmen Serviceleistungen anbieten, verkürzt den Abstand zwischen der „schwarzen Wirtschaft“ und der legalen; in anderen Worten: Der graue Markt mit Firmen, die willens sind, sich ungerechtfertigte Steuer- oder Wettbewerbsvorteile zu verschaffen, weitet sich aus. Die SOC-Infiltration agiert **in der gesamten Wirtschaft als Multiplikator der Illegalität**, erleichtert die Beauftragung mit „geringfügigen“ Wirtschaftsdelikten durch rechtmäßige Unternehmer und hilft den OCGs, ihre Netzwerke mit potenziellen Partnern und Kunden zu erweitern.

3.3. INFILTRATIONSMETHODEN

Die SOC-Infiltration von legitimen Unternehmen wird mit vielerlei Techniken ausgeführt. Die Fallstudien von MORE bestätigen die Ergebnisse der vorhergehenden Forschungsprojekte auf diesem Gebiet wie OCP und ARIEL, unterstreichen aber definitiv die Bedeutung der folgenden *Infiltrationsmethoden*:

3.3.1. Bargeld

Bargeld und bargeldintensive Unternehmen stehen stets im Mittelpunkt der SOC-Infiltration. **Bargeld begünstigt die Wäsche des Schwarzgeldes** von Unternehmen, weil es anonym ist und nicht verfolgt werden kann. Es ist ein übertragbares Inhaberpapier, das weder Einzelheiten über den Ursprung der Einnahmen noch über den Empfänger des Geldaustausches preisgibt (Riccardi & Levi, 2018).⁹

OCGs bevorzugen für die Infiltration Unternehmen aus **bargeldintensiven Branchen** (wie Bars, Restaurants, Einzelhandel, Autowaschstraßen und -vermietungen, Videolotterie, Bingo und Spielagenturen; siehe unten), weil die illegalen Einnahmen dort leichter als rechtmäßige Erträge ausgegeben, auf Bankkonten der Firma eingezahlt und gewaschen werden können (Gilmour & Ridley, 2015; Transcrime, 2013).

Infiltrierte Unternehmen nutzen die Unterschiede zwischen den Mitgliedstaaten der EU in Bezug auf die Bargeld-Regelung der **Höchstgrenze für Barkäufe** (siehe Abschnitt 4.1) und profitieren von den Ländern, in denen sie hochwertige Waren in bar (mit illegalen Erträgen) bezahlen können, die dann wieder von Firmen verkauft und mithilfe von handelsorientierten Mechanismen gewaschen werden (siehe den Fall ZETA im untenstehenden Kasten).

Aber diese Strategie **erfordert nicht unbedingt hochwertige Bargeldkäufe**. Infiltrierte Geschäfte haben es in all den Ländern, in denen häufig Bargeld verwendet werden, wesentlich einfacher: Sie können zum Beispiel Geldwäsche betreiben, indem sie die Lieferanten mit Bargeld bezahlen oder ständig ihre Geschäfte und Restaurants renovieren und dann (nicht angemeldete) Zahlungen an Bauarbeiter oder Installateure leisten. Tatsächlich weist unsere Analyse eine klare Korrelation zwischen **Bargeldintensität, Schattenwirtschaft und Steuerhinterziehung** auf, die alle das Risiko der SOC-Infiltration (siehe Abschnitt 4.1) zu erhöhen scheinen.

Sogar in „bargeldlosen“ Ländern wie Schweden unterhalten die infiltrierten Unternehmen **parallellaufende, inoffizielle Geldkonten**, die verwendet werden, um:

- Schwarzarbeiter zu bezahlen (z.B. die Fälle BETA und GAMMA)
- falsche Rechnungen und Kredittilgungssysteme zu erledigen (z.B. GAMMA, OMICRON, RHO und SIGMA), mit denen „Lieferanten“-Firmen den „Kunden“-Unternehmen mittels illegaler Bargeld-Transaktionen zurückzahlen.

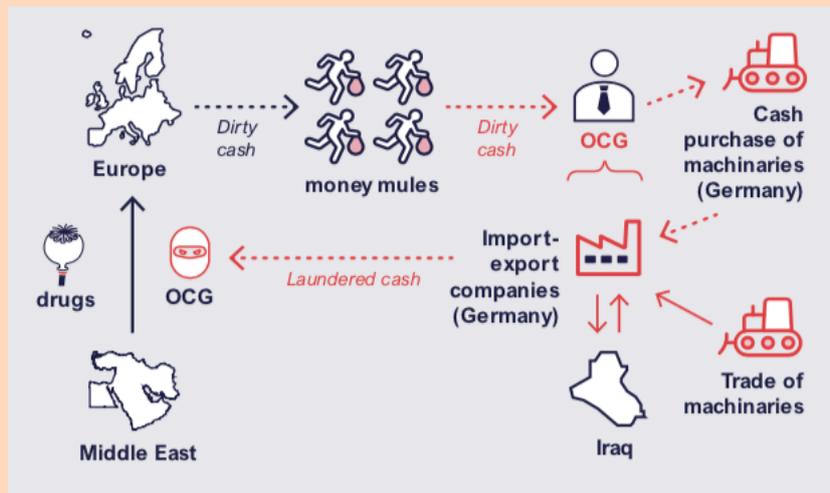
⁹ Da Bargeldzahlungen schwer zu verfolgen sind, sind sie auch schwer zu messen. Nur indirekte Schätzungen (wie Liquiditätsgrad, siehe Abschnitt 4.1) können vorgenommen werden. Darüber hinaus fehlen Statistiken über den Bargeldverkehr, obwohl es sich um das älteste Zahlungsmittel handelt. Im Zuge des MORE-Projektes wurden Anfragen an alle Zentralbanken der EU-Mitgliedstaaten versandt, um Daten über die Barabhebungen auf regionaler Ebene zu sammeln (NUTS 2): Mit Ausnahme von Italien war keine Zentralbank imstande, diesen Wunsch zu erfüllen.

- schwarze Kassen für Bestechung und andere illegale Zwecke zu schaffen (z.B. DELTA, ZETA, KAPPA, NU, RHO und SIGMA)

Das bedeutet, dass infiltrierte Unternehmen in ihren Bilanzen durchschnittlich **niedrigere Bankguthaben, weniger Bargeld und Äquivalente** angeben als legitime Unternehmen, weil über das gesamte erforderliche Bargeld keine Aufzeichnungen gemacht werden. Diese Hypothese wird sowohl von der **Makro-Analyse** (Abschnitt 4.1) nachgewiesen, in der wir zeigen, dass die EU-Regionen mit dem niedrigeren Liquiditätsgrad die ausgedehntere illegale Wirtschaft haben, als auch von der **Mikroanalyse** (Kapitel 5). In der Letzteren legen wir dar, dass infiltrierte Unternehmen aus dem oben genannten Grund nicht über höhere Bargeld-Äquivalente verfügen, obwohl sie größere kurzfristige Vermögenswerte haben, auch weil die Reduzierung der unternehmerischen Bankkonten die Auswirkungen einer Beschlagnahmung verringert.

Kasten – Fall ZETA: Drogenhandel, Bagger und handelsorientierte Geldwäsche

Eine irakische OCG in Deutschland stellte anderen Gruppen, die sich mit Drogenhandel beschäftigten, einen Geldwäsche-Service zur Verfügung, wobei sie infiltrierte Unternehmen und bargeld-basierte Methoden nutzte. Die OCG sammelte zunächst mithilfe von Money-Mules die Einzeleinnahmen aus dem Drogenhandel aus ganz Europa. Dann verwendete sie das Schwarzgeld, um in Deutschland unter Nutzung der fehlenden Höchstgrenze für Barkäufe gebrauchte Luxusautos, kostspielige Maschinen und Bagger zu kaufen. Die Maschinen wurden dann über infiltrierte Großhandelsunternehmen in den Mittleren Osten exportiert, wo sie wiederum verkauft wurden. Das gewaschene Geld wurde den Drogenhändlern mithilfe inoffizieller Geldtransfer-Methoden nach Abzug einer Gebühr für den Geldwäsche-Service zurückerstattet (siehe Fall ZETA, Kapitel A1).



3.3.2. Strohmänner

Der Einsatz von Strohmännern ist in der SOC-Infiltration weit verbreitet, besonders in vier Rollen: als **offizielle Eigentümer** der infiltrierten Unternehmen, als **Direktoren**, als **Angestellte/Arbeiter** oder als **Inhaber der Bankkonten**, die dann in dem kriminellen System des Unternehmens verwendet werden (z.B. der Fall GAMMA). In allen Fällen wird mit der Nutzung von Strohmännern beabsichtigt, **offizielle Filter** zwischen die infiltrierten Unternehmen und ihre kriminellen, wirtschaftlichen Eigentümer einzubauen.

Bei der Auswahl der Strohmänner müssen die OCGs ein Gleichgewicht zwischen den beiden Notwendigkeiten, selbst im Verborgenen zu bleiben und das Geschft unter Kontrolle zu halten, finden. Deshalb ist die Art des gewhlten Strohmanns abhngig von den **kulturellen und organisatorischen Gepflogenheiten** der kriminellen Gruppe: Wenn die italienischen Mafias (besonders 'Ndrangheta und Cosa Nostra) besonders daran interessiert sind, ein Unternehmen unter strenger Kontrolle zu halten, bedienen sie sich *interner* Strohmänner (wie Familienmitglieder), whrend locker geknupfte kriminelle Netzwerke sich vielleicht auf externe Komplizen verlassen.

Diese Varianten waren auch in den Fallstudien von MORE vertreten:

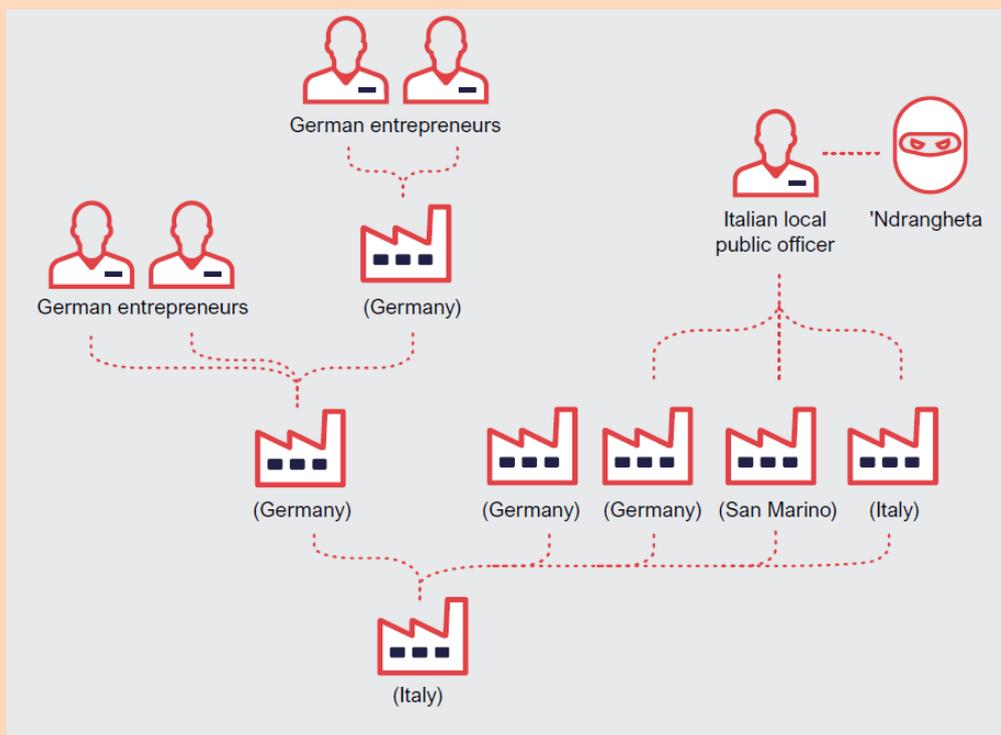
- **Strohmänner „auf Abruf“:** Zum Beispiel obdachlose oder bedürftige Menschen, die für wenig Geld bereit sind, ihre Identität zur Verfügung zu stellen (z.B. die Fälle THETA und GAMMA, bei denen ein obdachloser, lettischer Staatsbürger von einer OCG nach Schweden gebracht wurde, um ein Unternehmen zu gründen und mehrere Bankkonten zu eröffnen, und dafür ein paar Euroscheine erhielt).
- **Ahnungslose Strohmänner:** Personen, deren Identität gestohlen wurde und die ohne ihr Wissen Inhaber, Direktoren und Arbeiter im Dienst von OCGs werden. Der **Identitätsdiebstahl und die Urkundenfälschung** spielen dabei eine entscheidende Rolle. Im Fall IOTA nutzte eine kriminelle Gruppe die Identität des emigrierten Bruders eines der Bandenmitglieder, um in Schweden ein Unternehmen für Sozialwesen und Gesundheitsversorgung zu gründen und von den lokalen Gemeinden mit der Unterstützung von Migranten beauftragt zu werden.
- **Fachleute:** Rechtsanwälte, Notare, Buchhalter und andere Fachleute können den OCGs Serviceleistungen für die Geldwäsche bereitstellen. Das kann die Gründung von Firmen in deren Auftrag umfassen, vor allem, wenn diese im Ausland und in Steuerparadiesen eingerichtet werden (z.B. die Fälle EPSILON, OMICRON und PSI).
- **Konspirierende Geschäftsleute:** Dabei handelt es sich um legitime Unternehmer, die im Austausch gegen einen Gefallen oder wirtschaftliche Vorteile im Auftrag der kriminellen Gruppe ihre Firmen gründen oder verwalten (z.B. die Fälle ALPHA, GAMMA, EPSILON, KAPPA, NU und OMICRON und viele andere).
- **Familienmitglieder:** Verwandte sind ideale Strohmänner, besonders für die italienischen Mafias. Obwohl sie nicht unbedingt der kriminellen Vereinigung angehören, sind sie Mitglieder des Clans, können deshalb problemlos überwacht werden und sind vertrauenswürdig (siehe Kapitel 5). Insbesondere Frauen (Ehefrauen, Töchter, Verlobte, Partner) spielen eine Schlüsselrolle und sind üblicherweise weniger verdchtig als Männer (Soudijn, 2010). Aus unserer Analyse ergab sich, dass die weiblichen Inhaber der im OC-Bereich beschlagnahmten Unternehmen in Italien mindestens doppelt so zahlreich sind wie in der legalen Wirtschaft (Kapitel 5).

Es ist nicht einfach, all diese partnerschaftlichen Beziehungen zu entwirren sowie zu verstehen, ob eine Person in einem kriminellen System nur als **Strohmann oder als aktives Mitglied** agierte. Worin besteht die Verantwortung eines Firmeninhabers in einem Szenarium, in dem die Unternehmen selbst Akteure von SOC-Systemen werden? Das Dilemma ist bei den italienischen Mafias klar ersichtlich: Whrend die Frauen durchschnittlich mehr als 30% der Mafiaunternehmen besitzen, wurden nur 2,5% davon wegen Zugehörigkeit zu einer mafiösen Vereinigung verurteilt. Dieses Problem bringt wichtige Implikationen sowohl in rechtlicher Hinsicht als auch bezüglich der Forschung mit sich (zur Vertiefung siehe Berlusconi, 2016; Catino, 2018)

Kasten – Die Fälle GAMMA und UPSILON: obdachlose, ausländische Unternehmer und Amtsträger als Strohmänner

Im Fall GAMMA infiltrierte eine kriminelle Gruppe ein Unternehmen in Schweden, indem sie einen Obdachlosen als Strohmännchen benutzte. Dieser Mann lebte in einem Heim für Alkoholiker und Drogenabhängige in Riga, Lettland, wo er von einem Mitglied der kriminellen Gruppe angesprochen wurde, das ihm 40 Euro bot, damit er nach Stockholm ging, um nicht näher beschriebene Aufgaben zu erledigen. Dort wurde er von einem anderen Mann empfangen, der ihn zum Finanzamt brachte. Mithilfe eines gefälschten Beschäftigungsnachweises wurde er als Einwohner von Schweden angemeldet. Nach diesem ersten Besuch kehrte er mehrmals nach Schweden zurück, wo er weitere gefälschte Unterlagen erhielt, darunter für eine neue Arbeitsstelle und Wohnsitzadresse. Nach der dritten Reise hatte er eine schwedische ID-Karte, neun Bankkonten und ein Unternehmen, das auf seinen Namen registriert war und in der Folge genutzt wurde, um ein System für falsche Fakturierung aufzubauen (Einzelheiten siehe Kapitel A1).

Im Fall UPSILON wurde anhand der Ermittlungen der italienischen Behörden bewiesen, dass eine ausgedehnte Windkraftanlage in Süditalien in Wirklichkeit von dem Clan der 'Ndrangheta gegründet und kontrolliert worden war. Die Kontrolle unterstand einer Reihe von Strohmännern, darunter zahlreiche deutsche Unternehmer und ein Italiener, der trotz seiner Beschäftigung bei der örtlichen Gemeinde als einfacher Angestellter Anteile an einigen der Firmen besaß, die den Windpark kontrollierten. Der Amtsträger war nämlich Bruder und Neffe bekannter Mitglieder der 'Ndrangheta. Die Ermittler wiesen nach, dass er als Strohmännchen für das Verbrechenyndikat tätig war (Galullo, 2017). Die komplexen Eigentumsverhältnisse erwiesen sich außerdem durch den Einsatz von Holdingunternehmen als noch undurchsichtiger, da die Firmen im Ausland – unter anderem in Deutschland und San Marino – angemeldet worden waren.



3.3.3. Komplexe Unternehmensstrukturen

Wie hinter den Strohmännern könnten sich die Kriminellen auch hinter komplexen unternehmerischen Eigentumsstrukturen verbergen, wie unter anderen:

- zahlreiche **Verflechtungen und Verbindungen**
- System der „**chinesischen Schachteln**“
- **häufiger Wechsel** der Eigentümer, Namen oder Rechtsnatur

All diese Strategien erschweren den Strafverfolgungsbehörden (LEAs) und Geldwäschemeldstellen (FIUs) die Ermittlungen im Finanzbereich und **die Verfolgung der wirtschaftlichen Eigentümer** der infiltrierten Firmen.

Verwickelte Unternehmensstrukturen sind bei den Systemen der **falschen Fakturierung und des Umsatzsteuerbetrugs** sehr häufig anzutreffen (z.B. die Fälle GAMMA, OMICRON, RHO und PSI), bei denen falsche oder nicht vorhandene finanzielle Transaktionen verschleiert werden müssen.

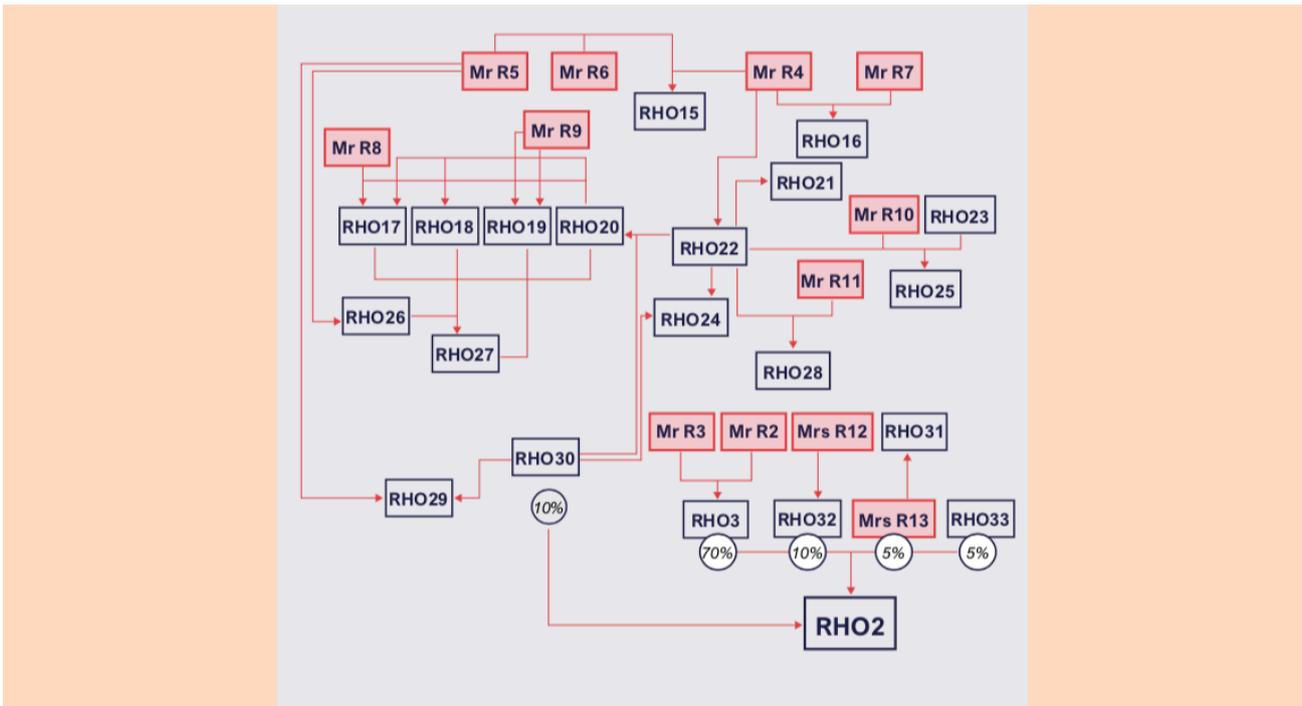
Komplexe Strukturen sind sogar noch effektiver, wenn sie einen **grenzüberschreitenden** Charakter haben, d.h. wenn die Firmen in mehr als einem Land etabliert sind und mit Steuerparadiesen verbunden sind (siehe unten). Unsere Analyse auf *Makroebene* ergab, dass **Malta** der EU-Mitgliedsstaat ist, in dem die Unternehmen im Durchschnitt die komplexesten Eigentumsverhältnisse aufweisen, sogar noch vor Luxemburg oder den Niederlanden, die eine große Anzahl multinationaler Konzerne aufweisen (Abschnitt 4.2).

Es muss betont werden, dass die formellen Eigentumsstrukturen nicht immer erforderlich sind: OCGs können als **inoffizielle Unternehmensnetzwerke** mit Firmen aufgebaut werden, die selbst nicht offiziell mit den gemeinsamen Inhabern oder Niederlassungen in Verbindung stehen, aber trotzdem mit ihnen zusammenarbeiten. Zum Beispiel können diese Systeme genutzt werden, um das öffentliche Auftragswesen zu manipulieren, dadurch die Ausschreibungen zu koordinieren und die Wahrscheinlichkeit zu erhöhen, Aufträge zu erhalten (Conley & Decarolis, 2016; Imhof & Karagok, 2017).

Die Verbindungen zwischen den Firmen in diesen inoffiziellen Unternehmensnetzwerken können in buchhalterischer Hinsicht als ungewöhnlich hohes Handelsvolumen der Forderungen und Verbindlichkeiten erkannt werden (siehe Kapitel 5).

Kasten – Fall RHO: System der „chinesischen Schachteln“ und deutsche Discounter

In dem oben beschriebenen Fall RHO bestach die OCG einige Einzelhandelsmanager, um illegale Verträge über die Lieferung von Logistik- und Sicherheitsdienstleistungen für ein Supermarktunternehmen zu erhalten, erstellte gleichzeitig systematisch falsche Rechnungen und beging Umsatzsteuerbetrug in großem Maßstab. Die OCG nutzte ein komplexes Netzwerk von Firmen (siehe untenstehende Abbildung) mit zahlreichen Verbindungen untereinander, undurchsichtigen Eigentumsverhältnissen sowie häufiger Änderung der Geschäftssitze, Firmennamen, Rechtsformen und Strukturen. Die kriminelle Vereinigung zahlte die Unternehmen aus, sobald sie übermäßig hohe Steuerverbindlichkeiten ansammelten, und gründete bald darauf neue Firmen, welche die vorherigen ersetzten (Einzelheiten siehe Kapitel A1).



3.3.4. Steuerparadiese

Die Nutzung von Staaten mit **geringer Transparenz im Finanz- und Unternehmensbereich** für das organisierte Verbrechen oder für Zwecke der Geldwäsche ist wohlbekannt (Does de Willebois, Van der, Halter, Harrison, Park, & Sharman, 2011; FATF, 2014, 2016; van Duyn & van Koningsveld, 2017). Die Fallstudien von MORE bestätigen auch, dass OCGs Unternehmen infiltrieren, die sich innerhalb solcher Rechtssysteme befinden, um die Identifizierung des tatsächlichen wirtschaftlichen (kriminellen) Inhabers zu erschweren.

Sie zeigen jedoch auch, dass die in Europa tätigen kriminellen Gruppen, wenn sie ins Ausland gehen, dafür Sorge tragen und eher dazu tendieren, näher gelegene Steuerparadiese statt bekannte Oasen zu wählen. Jedes Unternehmen, das auf den Karibischen Inseln oder im Fernen Osten gegründet wird, erfordert spezifische Kenntnisse, die notwendigerweise die Unterstützung von **externen Fachleuten, Steuerberatern und Buchhaltern** erfordern, welche die Integrität und Geheimhaltung der OCGs bedrohen könnten. Anscheinend werden hingegen die „**benachbarten**“ **Rechtssysteme in Europa** bevorzugt, die gemäß der anerkannten Maßstäbe (z.B. der Financial Secrecy Score des Netzwerkes für Steuergerechtigkeit) weniger unternehmerische und finanzielle Transparenz verlangen. Diese befinden sich zum Beispiel in Osteuropa (vor allem Rumänien, Ungarn, Slowenien und Tschechische Republik), Zypern, Malta und im Vereinigten Königreich (besonders in europäischen Kronkolonien wie Jersey, Guernsey und Isle of Man).

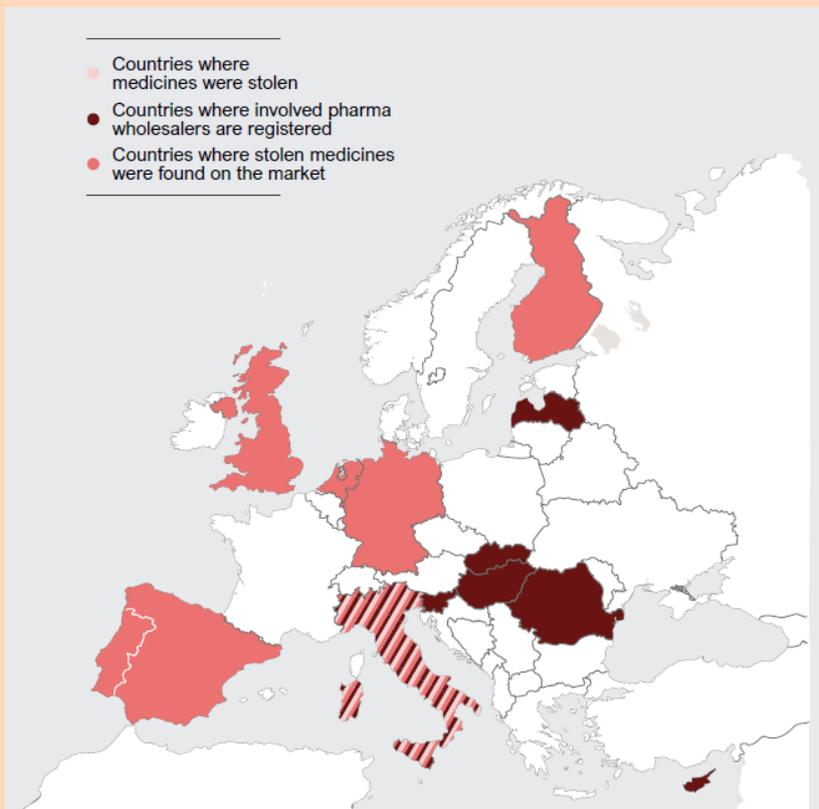
In all diesen Ländern sind die Regelungen für die Unternehmenstransparenz nicht lockerer als durchschnittlich in der EU (siehe Abschnitt 4.2), und die Staaten sind **geographisch und kulturell näher** als die abgelegenen Steuerparadiese, da sie über **ähnliche Sprachen, Bestimmungen** und (oft) über die **gleiche Währung** verfügen. Darüber hinaus wirken sie meist weniger verdächtig als die bekannten Steueroasen: Sie gehören zu der EU (und sind deshalb definitiv **nicht in der Liste der nicht kooperierenden Länder verzeichnet**, die auf EU-Ebene veröffentlicht wurde¹⁰) und

¹⁰ Siehe gemeinsame EU-Liste der Steuersysteme von Drittländern, die am 5. Dezember 2017 nach Vereinbarungen der EU-Mitgliedstaaten mit nachfolgende Änderungen verabschiedet wurde ([Europäische Kommission, 2018](#))

stehen oft außerhalb des Interesses der Medien, die sich auf die „üblichen verdächtigen“ Länder wie Panama, Kaimaninseln und Britische Jungferninseln konzentrieren (auch aufgrund der erfolgreichen medialen Recherchen wie *Panama Papers* oder *Paradise Papers*).

Kasten – Fall ALPHA: Falsche Pharmagroßhändler in Osteuropa

Im Fall ALPHA, der die „Wäsche“ von Krebsmedikamenten betraf, die aus Krankenhäusern und LKWs in Italien gestohlen worden waren, nutzte eine OCG Strohmänner, um eine Reihe von Briefkastenfirmen zu gründen, die falsche Rechnungen und gefälschte Zertifizierungen erstellten, welche die Herkunft der Produkte und ihren legalen Erwerb belegten. Die Scheinunternehmen wurden von ein und derselben Person, einem italo-kanadischen Unternehmer, der als Strohmänn für die OCG in Neapel, Italien, tätig war, in mehreren EU-Ländern gegründet, vor allem in **Zypern, Griechenland, Ungarn, Lettland, Rumänien, der Slowakischen Republik und Slowenien**. Nach Aussage der Ermittler wurden diese Rechtssysteme aufgrund der dort verhältnismäßig einfachen Firmengründung, ihrer lockeren Bestimmungen hinsichtlich der Unternehmenstransparenz und der Option gewählt, die Rechnungen in einer Sprache zu erstellen, die für Audit-Agenturen schwer verständlich ist (Einzelheiten siehe Kapitel A1).



Kasten – Fall NU: Online-Glücksspiel, Briefkastenfirmen, Offshore- und Onshore-Länder

In der Fallstudie NU richtete eine OCG, die mit der 'Ndrangheta in Verbindung stand, eine Plattform ein, die illegale Online-Spieldienste über ein weitreichendes und komplexes Netzwerk mit Glücksspielfirmen zur Verfügung stellte, die ihren Sitz in Italien und in mehreren anderen EU-Mitgliedstaaten einschließlich Malta, Rumänien, Österreich und Spanien hatten. Besonders Malta diente als geschäftlicher Stützpunkt für die gesamte Organisation (Direzione Nazionale Antimafia e

Antiterrorismo , 2016, S. 17). In dem System wurden auch Lizenzen aus Panama und von den Niederländischen Antillen genutzt (Einzelheiten siehe Kapitel A1).

3.3.5. „Goldene Visa“

Mehrere Mitgliedstaaten der EU bieten Investoren Wohnsitz- und Staatsbürgerschaftsprogramme (IRP und ICP), um **wohlhabende Drittstaatsbürger** und dadurch fremdes Kapital **anzulocken** (siehe Abschnitt 4.3). Wenn diese Angebote jedoch nicht von einer gründlichen Due-Diligence-Prüfung der Bewerber begleitet werden, können sie auch **Kriminelle aus Drittländern** anziehen, die **illegales Geld** investieren und **waschen** möchten, nachdem sie den **Status von EU-Staatsbürgern erhalten** haben (Transparency International, 2018). Dieser Rechtsstatus bietet die Möglichkeit,

- dem **Strafvollzug** und der -verfolgung im Heimatland des Kriminellen zu **entgehen** (Global Witness, 2018)
- einen Zweitpass zu erhalten — und damit eine neue Identität anzunehmen — um **sich des Rufs als Kriminelle zu entledigen**
- sich **in anderen Mitgliedstaaten der EU frei zu bewegen** und andere Investitionen zu tätigen – als eine Art Multiplikatoreffekt der Geldwäsche

Aus den verschiedenen Ermittlungen der Medien und strategischen Berichten geht hervor, dass zweifelhafte Investitionen von **chinesischen und russischen Staatsbürgern** durch das Golden-Visa-System (Cooper, 2016; Transparency International, 2018) in Zypern (Farolfi et al., 2018; Schultz, 2018) und in einigen osteuropäischen Ländern wie in der Tschechischen Republik begünstigt wurden, wo die Urkundenfälschung genutzt wurde, um rechtswidrig den Wohnsitz anzumelden/ die Staatsbürgerschaft zu erhalten (Ministry of the Interior, 2015, 2016).

3.4. WIRTSCHAFTSZWEIGE

Die Fallstudien von MORE offenbaren eine große **Bandbreite verschiedenster Branchen**, die als Zielgruppe für die SOC-Infiltration in Betracht gezogen werden. Die Sektoren, die in den 23 Fällen eingehend analysiert wurden, sind in Tabelle 5 verzeichnet. Darunter werden die am häufigsten betroffenen Sektoren erläutert.

Tabelle 5 – Wirtschaftszeige und Fallstudien

	Fall	Beteiligte Wirtschaftszweige
1	ALPHA	Groß- und Einzelhandel (G) - Großhandel mit pharmazeutischen Produkten
2	BETA	Kunst, Unterhaltung und Erholung (R); Gastgewerbe/Beherbergung und Gastronomie (I); freiberufliche, wissenschaftliche und technische Dienstleistungen (M)
3	GAMMA	Bauwesen (F); Transport und Lagerung (H)
4	DELTA	Bauwesen (F) – Bau von Wohn- und Nichtwohngebäuden
5	EPSILON	Bauwesen (F); Immobilienaktivitäten (L); Groß- und Einzelhandel (G); freiberufliche, wissenschaftliche und technische Dienstleistungen (M); Gastgewerbe/Beherbergung und Gastronomie (I); Finanz- und Versicherungsdienstleistungen (K)
6	ZETA	Groß- und Einzelhandel (G); Land- und Forstwirtschaft, Fischerei (A); Transport und Lagerung (H)
7	ETA	Groß- und Einzelhandel (G) – Großhandel mit Blumen und Pflanzen
8	THETA	Groß- und Einzelhandel (G) – Großhandel mit Fleisch und Fleischwaren
9	IOTA	Gesundheits- und Sozialwesen (Q)
10	KAPPA	Transport und Lagerung (H); Bergbau und Gewinnung von Steinen und Erden (B); Fertigung (C); Bauwesen (F); Groß- und Einzelhandel (G); Gastgewerbe/Beherbergung und Gastronomie (I); Finanz- und Versicherungsdienstleistungen (K); Immobilienaktivitäten (L); Verwaltungs- und Unterstützungsleistungen (N)
11	LAMBDA	Kunst, Unterhaltung und Erholung (R) - Fußballsektor
12	MU	Wasserversorgung, Abwasser- und Abfallentsorgung und Beseitigung von Umweltverschmutzung (E)
13	NU	Information und Kommunikation (J); Kunst, Unterhaltung und Erholung (R); Groß- und Einzelhandel (G); freiberufliche, wissenschaftliche und technische Dienstleistungen (M); Verwaltungs- und Unterstützungsleistungen (N); Fertigung (C); Gastgewerbe/Beherbergung und Gastronomie (I); Finanz- und Versicherungsdienstleistungen (K); Strom-, Gas- und Dampfversorgung und Klimatisierung (D); Immobilienaktivitäten (L)
14	XI	Transport und Lagerung (H) – Landverkehr und Transport in Rohrfernleitungen; andere Personenbeförderungsleistungen im Landverkehr; Finanz- und Versicherungsdienstleistungen (K) - Dienstleistungen der Kreditinstitute außer Versicherung und Altersvorsorgeleistungen /finanzielle Mittlertätigkeiten
15	OMICRON	Bauwesen (F); Groß- und Einzelhandel (G); Fertigung (C); Bergbau und Gewinnung von Steinen und Erden (B); Immobilienaktivitäten (L); freiberufliche, wissenschaftliche und technische Dienstleistungen (M)
16	PI	Gesundheits- und Sozialwesen (Q)
17	RHO	Transport und Lagerung (H); Verwaltungs- und Unterstützungsleistungen (N) - private Sicherheitsdienste; Immobilienaktivitäten (L); Fertigung (C); Bauwesen (F); Groß- und Einzelhandel (G); freiberufliche, wissenschaftliche und technische Dienstleistungen (M); andere Dienstleistungen (S)
18	SIGMA	Immobilienaktivitäten (L); Bauwesen (F); freiberufliche, wissenschaftliche und technische Dienstleistungen (M); andere Dienstleistungen (S); Land- und Forstwirtschaft, Fischerei (A); Verwaltungs- und Unterstützungsleistungen (N); Finanz- und Versicherungsdienstleistungen (K); Groß- und Einzelhandel (G); Information und Kommunikation (J)

19	TAU	Kunst, Unterhaltung und Erholung (R) - Fußballsektor; Fertigung (C) – Herstellung von Erfrischungsgetränken/ Herstellung von Mineralwässern und anderen abgefüllten Wässern
20	PHI	Transport und Lagerung (H); Fertigung (C); Groß- und Einzelhandel (G); Finanz- und Versicherungsdienstleistungen (K); freiberufliche, wissenschaftliche und technische Dienstleistungen (M); Bauwesen (F)
21	CHI	Bauwesen (F); Fertigung (C); freiberufliche, wissenschaftliche und technische Dienstleistungen (M); Verwaltungs- und Unterstützungsleistungen (N); Groß- und Einzelhandel (G); Transport und Lagerung (H)
22	PSI	NA
23	UPSILON	Energieversorgung (D); fachberufliche Tätigkeiten (M)
24	OMEGA	NA

3.4.1 Bars, Restaurants und Hotels



Bars, Cafés, Pizzerias, Clubs, Kebab- und Imbissstuben sind **bargeldintensive** Unternehmen und werden aus diesem Grund immer genutzt, um die Geldwäsche für eine breite Palette von OCGs durchzuführen. Sie können auch missbraucht werden, um eine Reihe von illegalen Aktivitäten zu verschleiern wie **sexuelle Ausbeutung oder Ausbeutung der Arbeitskraft** (z.B. der Fall BETA) in Bars, Restaurants und Hotels (Paraskevas & Brookes, 2017) oder den Einzelverkauf von illegalen Drogen (z.B. wurden bei der Strafverfolgungsoperation Shovel in Spanien mehrere Imbissstände entdeckt, die mit einer irischen, im Drogenhandel tätigen OCG in Verbindung standen).

3.4.2 Bauwesen



In vielen von MORE untersuchten Fällen wurden infiltrierte Unternehmen im Bausektor mehrerer Länder ermittelt, die von verschiedenen OCGs (Tabelle 1) infiltriert waren, was die früheren Forschungsergebnisse auf diesem Gebiet bestätigt (Kruisbergen et al., 2015; Levi, 2015; Savona, Riccardi, & Berlusconi, 2016). Der meistgefährdete Untersektor ist das **öffentliche Auftragswesen**, in dem die OCGs ihr Korruptions- und Einschüchterungs-Potenzial ausschöpfen können. Wie schon von einigen Autoren aufgezeigt wurde, ist die Infiltration in der Bauindustrie alarmierender als in den anderen Branchen, da sie ein höheres Maß an Fähigkeit verlangt, mit dem politischen, wirtschaftlichen und sozialen Gemeinwesen vor Ort in Verbindung zu treten (Sacco, 2010; Transcrime, 2013). Die Beziehung zwischen Bestechung und Bauwesen wurde vom letzten Eurobarometer beleuchtet: Laut Umfrage sagten 79% der Befragten aus, dass die **Korruption** in den europäischen Unternehmen dieses Sektors **weit verbreitet ist** — 43 % antworteten, sie sei „sehr weit verbreitet“ (Europäische Kommission, 2014, S. 22).



3.4.3 Großhandel

Der Großhandel ist (in einem viel größeren Ausmaß als der Einzelhandel) im Allgemeinen von der SOC-Infiltration betroffen, besonders, um den illegalen Handel mit Drogen, Feuerwaffen und mit gefälschten und gestohlenen Waren zu verschleiern. Die folgenden Untersektoren nehmen dabei eine Sonderstellung ein:

Großhandel **mit Nahrungsmittelprodukten** (Fälle ETA, THETA, SIGMA): Die früheren Studien zeigten, dass diese Branche vor allem als Deckmantel für den Drogenhandel genutzt wird (Drogen können mit Leichtigkeit in Lebensmittellastern oder Lieferungen versteckt werden) und mit italienischen und chinesischen OCGs in Verbindung steht (Palomo, Márquez und Laguna 2016; Riccardi, Soriani und Giampietri 2016; Becucci 2013);

- **Großhandel mit Blumen:** Auch dieser steht mit Drogen in Verbindung (die leicht zwischen den Blumen zu verbergen sind), wobei die Vertriebswege von den/in die Niederlande, dem größten internationalen Blumenmarkt, genutzt werden (siehe Fall ETA im untenstehenden Kasten). Die Infiltration von Blumenfirmen steht auch in Zusammenhang mit der Ausbeutung von eingewanderten Straßenverkäufern, die Blumen anbieten (UNICRI, 2017).
- **Großhandel mit Pharmaprodukten:** Die Firmen von pharmazeutischen Großhändlern werden infiltriert, um gestohlene Medikamente (meist zur Behandlung von Krebs und Rheuma) zu „waschen“ und wieder in den legalen Markt einzuschleusen (siehe zum Beispiel den Fall ALPHA), aber auch, um mit Dopingmitteln für Sportler und „Freizeitdrogen“ zu handeln. Großhändler, die auf den europäischen Parallelmärkten tätig sind, sind besonders gefährdet. (Michele Riccardi, Dugato, Polizzotti, & Pecile, 2015).
- **Großhandel mit Ölprodukten:** In diesem Sektor deuten die Anzeichen darauf hin, dass die SOC-Infiltration auf den Schmuggel von gestohlenem oder illegalem Öl sowie Verbrauchssteuerbetrug ausgerichtet ist. Hinweise auf diesen Handel können in ganz Europa gefunden werden — zum Beispiel an der irischen und an der osteuropäischen Grenze oder im südlichen Mittelmeerraum. Eine Zunahme dieser kriminellen Aktivität wurde nach den Bürgerkriegen in Nordafrika und im Mittleren Osten, vor allem nach dem Zusammenbruch von Gaddafis Herrschaft ausgehend von Libyen (L'Espresso, 2017) beobachtet. Infiltrierte Unternehmen, die im Ölschmuggel tätig sind, nutzen oft die Routen und Kanäle, die für den Handel mit Feuerwaffen und Drogen und das Schleusen von Migranten verwendet werden — und bieten damit für diese Aktivitäten ebenfalls legale Fassaden (siehe Fall KAPPA).

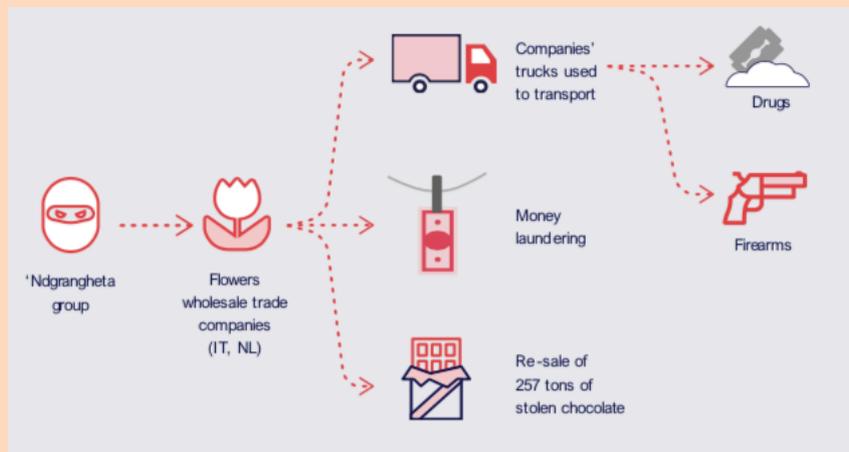
3.4.4 Transport und Logistik



Aus denselben, oben genannten Gründen ist die Transportbranche oft eine ideale legitime Attrappe, hinter der sich illegale Handel verbirgt. **Logistikfirmen, Transportunternehmen und LKW-Verleihfirmen** werden von den OCGs genutzt, um Drogen, Waffen und gestohlene Waren zu schmuggeln oder Migranten zu schleusen. Dafür wurden in vielen Ländern und kriminellen Organisationen Beweise gefunden (siehe Ferwerda und Unger 2016; Palomo, Márquez und Laguna 2016; Kruisbergen, Kleemans und Kouwenberg 2015; DIA 2014). Zwei Arten von Transportunternehmen werden infiltriert: kleine Firmen, die als **Subunternehmen** arbeiten und oft irreguläre Arbeitskräfte beschäftigen, und größere, die Frachten und Schiffe nutzen, welche unter den Flaggen von Steueroasen fahren. Nach der Makroanalyse zu schließen, sind die Schifffahrtsunternehmen (NACE Division H50) der Sektor mit der **größten Zahl von Inhabern** aus Steuerparadiesen.

Kasten – Fall ETA: Großhandels- und Transportfirmen als Fassade für den Handel mit Drogen, Feuerwaffen und gestohlenen Waren

Eine OCG, die in Verbindung mit der italienischen 'Ndrangheta stand, baute einen Blumengroßhandel mit Unternehmen in den Niederlanden und Italien auf. Die Firmen wurden auch für die Geldwäsche und den Handel mit Drogen und Feuerwaffen (die in den LKWs des Unternehmens versteckt waren) nach/von Italien genutzt, sowie für das „Waschen“ von mehreren Tonnen Schweizer Schokolade, die aus einem Depot bei Mailand gestohlen worden waren (Einzelheiten siehe Kapitel A1). Ohne solche Unternehmen könnten die meisten dieser kriminellen Aktivitäten nicht durchgeführt werden.





3.4.5 Glücksspiel / Gaming

Einer der Wirtschaftszweige, die am meisten von der SOC-Infiltration betroffen sind — besonders in Zusammenhang mit den italienischen Mafias — ist die Glücksspiel-/ Gaming-Industrie mit all ihren Untersektoren:

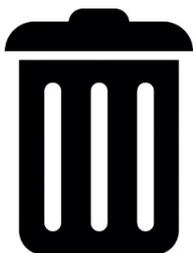
- Kasinos
- Bingo-Spiel
- Videolotterien (VLT) und Spielhöllen
- Online-Gaming-Websites

Die Spielindustrie ist eine bargeldintensive Branche mit steigender Nachfrage. Die Entwicklungen im IT-Bereich haben zunehmende Geschäftschancen wie auch die Schwachstellen mit sich gebracht, da die Kriminellen die Möglichkeit haben, **Server in Steuerparadiesen** einzurichten, die es den LEAs (Strafverfolgungsbehörden) erschweren, die Online-Transaktionen zu beobachten. Die Kombination von IT, Bankgeheimnis und steigender Nachfrage macht den Sektor sehr attraktiv für OCGs (z.B. Fallstudie NU).

Wie in Kapitel 6 veranschaulicht, ist **Malta** ein bevorzugter Standort für Firmen, die sich in dieser Branche betätigen (Wirtschaftszweige nach Klassifizierung NACE - R92, R90 und R93). Dank seiner Steuervergünstigungen und Managementanreize hat Malta eine Reihe von Unternehmern angelockt und weist unter den 28 EU-Mitgliedstaaten die meisten B2B-Spiel-Lizenzen auf. Trotz der strengen Kontrolle durch örtliche Aufsichtsbehörden konnten einige OCGs die maltesischen Firmen infiltrieren, die auf diesem Sektor tätig sind, wie von mehreren Ermittlungen belegt wurde (Einzelheiten siehe Kapitel 6).

Die SOC-Kontrolle von Glücksspielunternehmen könnte auch durch die Infiltration der Sportindustrie begünstigt werden (z.B. die Fälle LAMBDA und TAU), weil eine **Spielmanipulation** die illegalen Einnahmen der kriminellen Gruppen multiplizieren kann.

3.4.6 Umwelt, Abfallentsorgung und erneuerbare Energie



Die Fälle MORE bestätigen auch das Interesse der OCGs an Geschäften im Umweltbereich. Kriminelle Gruppen infiltrieren die Firmen für **Umweltmanagement** aus verschiedenen Gründen: a) Sie können als „Dienstleister“ dienen und den anderen Unternehmern die **illegale Entsorgung** ihres Restmülls anbieten sowie b) von illegal erhaltenen öffentlichen Aufträgen profitieren. Fälle in Form von SOC-Infiltration in dieser Branche wurden in Italien, Frankreich, Rumänien und außerhalb von Europa z.B. in Kanada aufgedeckt (Savona & Riccardi, 2015). Im Fall MU stand eine kriminelle Gruppe unter dem Verdacht, illegale Einnahmen von Cosa Nostra in Umweltfirmen zu waschen, indem sie eine Mülldeponie in Rumänien betrieb, eine der größten in Europa (Einzelheiten siehe Kapitel A1).

Die Branche der **erneuerbaren Energie** (besonders Wind, Sonnenenergie und Biomasse) zieht ebenfalls die Investitionen der OC an: Die Verfügbarkeit von hohen staatlichen Subventionen und üppigen EU-Mitteln sowie die Größenvorteile im Bau- und öffentlichen Auftragswesen machen den Sektor verwundbar (z.B. der Fall UPSILON). In diesem Sektor wurden Betrugsfälle beobachtet, die öffentliche Mittel und Umsatzsteuerhinterziehung umfassten.

3.4.7 Gesundheits- und Sozialwesen



Die SOC-Infiltration im Bereich der sozialen Dienstleistungen und der Gesundheitsfürsorge ist im Allgemeinen auf **Sozial- und Versicherungsbetrug** ausgerichtet (siehe zum Beispiel die Fälle IOTA und PI wie auch Skinnari, Korsell und Rönblom 2016). In den letzten Jahren nahm infolge der Flüchtlingskrise auch die Infiltration in der Sozialfürsorge zu und brachte große wirtschaftliche Chancen für die Unternehmen mit sich, die **Dienstleistungen für Migranten anbieten** (siehe Abschnitt 3.1 und den Fall IOTA).

3.4.8 Private Sicherheitsdienstleistungen



Ein weiterer Sektor, der Besorgnis erregt, ist die private Sicherheitsbranche. Hinweise für die SOC-Infiltration in dieser Branche sind zu finden in:

- Italien – sowohl in Verbindung mit den **italienischen Mafias** als auch mit anderen OC-Gruppen (siehe zum Beispiel den Fall RHO und Kapitel 6);
- in Finnland, Schweden, den Niederlanden und Deutschland – mit **Motorbanden** (Petrell und Houtsonen 2016; Boeselager 2016);
- in Frankreich in Form von **russischen und balkanischen OCGs** (SIRASCO 2013; Riccardi und Camerini 2016);
- und im Vereinigten Königreich, wo Sicherheitsfirmen im Verdacht standen, von **britischen Mitgliedern** der OC kontrolliert zu werden (Campana & Varese, 2018);

Indem die private Sicherheitsbranche infiltriert wird, können die OCGs **ihren kriminellen Ruf** als Organisationen, die mit Gewalt Ordnung schaffen können, **auf dem legalen Markt legitimieren und verkaufen**. Paradoxerweise werden umso mehr Dienstleistungen von Türstehern, Wächtern und Sicherheitsbeauftragten gebraucht, je mächtiger die OCGs in dem jeweiligen Gebiet sind (siehe untenstehenden Fall).

Bedenken hinsichtlich der privaten Sicherheitsfirmen entstehen auch durch ihre Beteiligung am **Management des Migrantenflusses** in einigen Mitgliedstaaten der EU, vor allem in Osteuropa, der – wie bereits erwähnt – auch für die OCGs aufgrund der damit verbundenen geschäftlichen Möglichkeiten attraktiv ist (z.B. die Verwaltung von Empfangszentren,

Heimbetreuung usw.). Die Flüchtlingskrise und die Angst vor terroristischen Anschlägen hat die Nachfrage nach privaten Auftragnehmern erhöht, die Beziehung zwischen diesen privaten Firmen und den öffentlichen LEAs verstärkt (The Economist, 2016), und damit eine Möglichkeit für die OCGs geschaffen, enger mit den Behörden zusammenzuarbeiten.

Kasten – Organisiertes Verbrechen und Verbindungen zu privaten Sicherheitsunternehmen im Nordwesten von England

Eine Reihe von Sicherheitsfirmen, die im Großraum Manchester tätig war, stand unter dem Verdacht, im Dienste eines bekannten britischen Kriminellen mit dem Spitznamen „Mr Big“ zu stehen, der 2015 in einem Bandenkrieg ermordet wurde. Der Gangster der OC war an mehreren kriminellen Aktivitäten (einschließlich versuchten Mordes) beteiligt und wurde außerdem verdächtigt, private Sicherheitsunternehmen über Strohleute aufgebaut zu haben (Campana & Varese, 2018). Diese Firmen stellten öffentlichen und privaten Kunden Schutz- und Wachdienste zur Verfügung, während sie der OCG halfen, die illegalen Einnahmen zu waschen, wenn auch formell nie eine Anklage wegen Geldwäscherei gegen Mr. Big erhoben wurde. Diese Unternehmen blieben nach der Ermordung des Verbrechers aktiv (The Guardian, 2015).

3.5 AKTEURE

3.5.1 Das gegenwärtige Szenarium der OCGs in Europa

Die Analyse der MORE-Fälle und des anderen gesammelten Beweismaterials wies darauf hin, dass an der SOC-Infiltration eine Vielzahl krimineller Gruppen und Netzwerke beteiligt ist. Wie von vorhergehenden Studien aufgezeigt, umfassen die OCGs in Europa sowohl große, **hierarchisch aufgebaute Organisationen** als auch **kleinere Gruppen** und **locker aufgebaute Netzwerke** (Europol, 2017, 2013; Savona & Riccardi, 2015). Die Akteure koexistieren, kooperieren oft und gruppieren sich untereinander in ständig neuer und flexibler Weise.

Allgemein ausgedrückt können bei den OCGs in Europa zwei Haupttendenzen beobachtet werden.

1. *Fragmentierung*

Wie Europol in seiner letzten SOCTA berichtete, wurde zwischen 2013 und 2017 eine **Zunahme der OCGs** von 3.600 auf 5.000 registriert. Obwohl die „Zählung“ der OCGs entsprechend der Definition und Klassifizierung der OC variiert — z.B. meldet die Nationale Verbrechenagentur (NCA) allein im UK offiziell 4.629 Fälle (NCA, 2018) — kann das Wachstum der kriminellen Gruppen als „Auftritt der **kleineren kriminellen Netzwerke**“ interpretiert werden (Europol, 2017, S. 14), besonders auf den kriminellen Märkten, die mit Internet oder Aktivitäten wie Betrug oder Cyberkriminalität in Verbindung stehen.

Die Fragmentierung der OCGs nimmt auch die Form einer **Zunahme von Banden** an. In den vergangenen Monaten tauchten in verschiedenen Gebieten der EU (vor allem in den Ballungsgebieten von **London, Paris** und **Neapel**)¹¹ gewalttätige, jugendliche Straßenbanden auf, die auf den kriminellen Märkten (vor allem im Drogenhandel) aktiv sind. Obwohl unsere Kenntnisse hinsichtlich dieser Gruppen noch sehr mangelhaft sind, scheinen sie den Straßenbanden im „amerikanischen Stil“ ähnlicher zu sein als den traditionellen kriminellen Organisationen, obwohl sie bereits als profitorientiert (hauptsächlich im Drogenhandel) bezeichnet werden können und sehr darauf bedacht sind, das Territorium, in dem sie tätig sind, unter ihre Kontrolle zu bringen (siehe Varese, 2018, eine interessante Diskussion zum Bandenwesen in London. Es ist in dieser Hinsicht bemerkenswert, dass die Banden auch in Gebieten erschienen sind, in denen die Mafia traditionell stark vertreten war – wie in Neapel – sodass sie in gewisser Weise die Lücke schließen, welche die traditionellen Organisationen der Camorra hinterlassen haben.

2. *Submersion*

Dabei handelt es sich um einen anderen, in gewisser Weise gegenläufigen Trend. Einige traditionelle OCGs einschließlich der mafiaähnlichen Organisationen verlagern sich zunehmend von **Subversion und Gewalt** auf eine **Submersions**-Strategie, die eine Erweiterung der OCG-Macht auf unauffällige Weise anstrebt, zum Beispiel mittels

- Infiltration des politischen und wirtschaftlichen Gefüges
- Absprachen und Zusammenarbeit mit Fachleuten, Amtsträgern, Zwischenhändlern, Brokern und Unternehmern
- Bestechung und Einflussnahme auf den Handel (einschließlich Tauschgeschäfte im Bereich Politik und Wahlen) anstelle von Gewalt.

¹¹ In London führte dies zu einer Zunahme von Gewalt und Tötungsdelikten. Zusammenstöße zwischen Straßenbanden verursachten einen raschen Anstieg der Verbrechen mit 80 Morden im ersten Halbjahr 2018.

Wie bereits in den Abschnitten 3.1, 3.2 und 3.3 beschrieben, spielt die **Infiltration von legitimen Unternehmen** eine entscheidende Rolle in diesem Szenarium. OCGs, die Firmen infiltrieren, können leichter mit den wirtschaftlichen und politischen Akteuren in Verbindung treten und den Einfluss und die Macht ihres Netzwerkes ausdehnen. Als Unternehmer können Kriminelle leichter durch die Maschen des Netzes der Strafverfolgung schlüpfen.

Die Submersion der OC in der legalen Wirtschaft verringert auch den Abstand zwischen **schwarzen und legalen Märkten**: Wie beobachtet wurde, können infiltrierte Unternehmen von der Unterstützung der legitimen Unternehmer profitieren und den rechtmäßigen Firmen gleichzeitig ihre kriminellen Dienste anbieten (z.B., falsche Fakturierung, illegale Abfallentsorgung und Forderungseintreibung). Es überrascht nicht, dass in den analysierten Fällen häufig OC-Gruppen gefunden werden, die in „Bagatelldelikte“ der **Wirtschaftskriminalität** verwickelt sind.

Kasten – Zwei Trends in den europäischen OCGs: einige Hypothesen

Fragmentierung	Submersion
<i>Kleinere kriminelle Gruppen</i>	<i>Infiltration des politischen und wirtschaftlichen Gefüges</i>
<i>Wachstum der Banden</i>	<i>Absprachen und Zusammenarbeit mit Fachleuten, Brokern, Amtsträgern und Unternehmers</i>
<i>Jüngere Mitglieder (und jüngere Opfer)</i>	<i>Weniger Gewalt</i>
<i>Ausgewählte kriminelle Aktivitäten</i>	<i>Bestechung als Hilfsmittel</i>
<i>Einsatz von Gewalt</i>	<i>Überschneidung mit Wirtschaftsverbrechen (z.B. Steuerhinterziehung)</i>
<i>Verbindung zum Internet und zu Online-Märkten</i>	<i>Einsatz der illegalen Einnahmen für Investitionen und Geldwäsche-Zwecke</i>
<i>Nutzung der illegalen Einnahmen für den Konsum von (hochwertigen) Gütern</i>	<i>Großflächige Anwendung von SOC-Infiltration in Unternehmen</i>
<i>Beschränkter Gebrauch der SOC-Infiltration in Unternehmen</i>	

3.5.2 Akteure der SOC-Infiltration

In diesem Szenarium, das den Hintergrund bildet, ist es schwierig, ein deutliches Phantombild der OC-Akteure zu skizzieren, die an den SOC-Infiltration-Systemen beteiligt sind. Der **multiethnische Charakter** der kriminellen Gruppen in Europa (Europol, 2017, 2013) kompliziert diese Aufgabe noch mehr. Wenn wir uns auf die bekanntesten und anerkannten kriminellen Organisationen konzentrieren, können jedoch die folgenden Merkmale aufgezeigt werden.

Die italienischen Mafias

Die Infiltration von legitimen Unternehmen durch italienische Mafias — vor allem **Cosa Nostra, Camorra und 'Ndrangheta** — ist in Italien (siehe Kapitel 6) und im Ausland wohlbekannt. Während in einigen Ländern üblicherweise Strohfirnen mit wenig oder nur geringfügiger Produktionsaktivität

gegründet werden, sind die Mafias und die Infiltration durch diese kriminellen Vereinigungen in anderen Staaten etablierter (siehe untenstehenden Kasten).

In **Spanien** investierten Gruppen der Camorra in Restaurants, in den Großhandel mit Nahrungsmittelprodukten und in die Bauindustrie (siehe z.B. die Operation *Laurel*, bei der Gelder der Camorra in den Bau von Immobilien und eines Urlaubsresorts investiert wurden). Entsprechende Hinweise wurden auch für die Beteiligung der 'Ndrangheta gefunden (siehe zum Beispiel den Fall EPSILON, Kapitel A1) sowie für Cosa Nostra (Palomo, Márquez, & Laguna, 2016; Transcrime, 2013).

In den **Niederlanden** und in **Deutschland** spielten die Gruppen der 'Ndrangheta im Großhandelssektor und im Bereich Logistik ebenfalls eine Schlüsselrolle (z.B. der Fall ETA) wie auch in den Branchen Gastronomie (z.B. die Operationen *Stige/Styx* und *Meltemi/Safran* siehe Kapitel 6), Bauwesen und Immobilien. In **Frankreich**, besonders in der Region PACA (Provence-Alpes-Côte d'Azur), ist die Infiltration der 'Ndrangheta in den Bereichen Immobilien und öffentliches Auftragswesen spürbar (Riccardi & Camerini, 2016; SIRASCO, 2013).

Malta erscheint häufig in den Untersuchungen wegen Infiltration des **Glückspielsektors** durch die Mafia: Die Insel wurde gelegentlich von Unternehmern, die in Verbindung mit der 'Ndrangheta, Cosa Nostra und Camorra standen, als Drehscheibe genutzt, um Strohfirmer in dieser Branche aufzubauen (siehe den Fall NU und Kapitel 6 zu den weiteren Ermittlungen). **Zypern** wird in Zusammenhang mit der Gründung von Strohfirmer erwähnt (z.B. Fall ALPHA).

Ein weiteres expandierendes Infiltrationsgebiet der Mafia ist **Osteuropa**: Zum Beispiel wurden in Rumänien Unternehmer mit Beziehungen zur Cosa Nostra (z.B. der Fall MU), Camorra (Saintourens, 2018) und 'Ndrangheta (z.B. die Fälle NU und OMICRON) bekannt. Hinweise darauf gab es auch in Ungarn, Slowenien (z.B. der Fall ALPHA) und in der Slowakei, wo die weiterhin laufenden Ermittlungen das wirtschaftliche Interesse von Unternehmern offenbaren, die verdächtigt werden, in den Bereichen Landwirtschaft, Umwelt und erneuerbare Energie mit der 'Ndrangheta in Verbindung zu stehen (Kuciak, OCCRP, & IRPI, 2018).

Russischsprachige OCGs

Viel Aufmerksamkeit wurde „verdächtigen“ **Investitionen von russischen Unternehmern** in ganz Europa gewidmet, besonders im Immobilienbereich in den Metropolregionen (London, Berlin und Paris). Es ist jedoch nicht immer leicht, eine direkte Verbindung zwischen diesen Personen und den russischsprachigen OCGs zu entdecken (einschließlich Berufsdieben oder *Vory-v-zakone*-Gruppen).

Beweise für die Infiltration können zum Beispiel im Fußballsektor von **Spanien** und **Portugal** gefunden werden (die Fälle LAMBDA und TAU) sowie im Immobilienbereich, in den Bars, Restaurants und Tankstellen in Spanien (Palomo, Márquez, & Laguna, 2016). In den letzten Jahren wurden von den spanischen Behörden verschiedene Operationen im Kampf gegen die russischen OCGs wie *Clotilde*, *Troika* und *Oligarkh* durchgeführt.

Bezüglich des Immobiliensektors von **Frankreich** wurde in Paris und in der Region PACA (Provence-Alpes-Côte d'Azur) von Infiltrationsfällen berichtet (Gendarmerie Nationale-STRJD, 2013), während sich die Fälle in Deutschland auf die Immobilien und den Gesundheitsbereich konzentrierten (Einzelheiten siehe Kapitel 6). In **Italien** zeigten die Polizeibehörden die Gefahr der Geldwäscherei durch russischsprachige OCGs im Immobilien- und Hotelsektor von Urlaubsorten (DIA, 2017, S. 186) und im Logistiksektor in Apulien auf.

Im **Vereinigten Königreich** lag der Schwerpunkt auf dem Immobilienbereich, wobei in mehreren Berichten die Rolle Londons als „Waschsalon“ für russische Kriminellen hervorgehoben wurde, obwohl die Verbindung zwischen den Betroffenen und den Verbrechersyndikaten nicht immer klar ist (Transparency International UK, 2015). Einige Medienberichte betonen die Rolle von **Zypern** als Knotenpunkt für russische Staatsbürger, die eine Briefkastenfirma einrichten wollen, um weiterhin in europäischen Staaten investieren zu können, was auch von dem System der „goldenen Visa“ erleichtert wird (Abschnitt 4.3 and Kapitel 6).

Südosteuropäische OCGs

Kriminelle Gruppen aus **Rumänien, Bulgarien und den westlichen Balkanstaaten** sind bekannt für ihre Aktivitäten auf den **kriminellen Märkten** wie Handel mit Drogen, Feuerwaffen, Menschenschmuggel und organisierte Eigentumsdelikte. Aber die Informationen über ihre Investitionen in legitime Unternehmen sind lückenhaft — sowohl in den „Heimatländern“ als auch im Ausland. Es ist unklar, ob dieses Fehlen von Fällen auf die mangelnde Aufklärung und Ermittlung zurückzuführen ist oder darauf, dass diese Gruppen dazu tendieren, mehr grundlegende Geldwäsche-Strategien durchzuführen wie den Kauf (mit Bargeld) von (hochwertigen) Konsumgütern.

Die Infiltration von Unternehmen in Rumänien, Bulgarien und Zypern durch **bulgarischsprachige OCGs** (z.B. der Fall THETA), **serbische OCGs** (insbesondere die Gruppe Šarić's) in der Tschechischen Republik (Innenministerium, 2016; Transcrime, 2015) und durch andere lokale Gruppen in den ehemaligen jugoslawischen Ländern wurde nachgewiesen. Die umfassendste Studie über die SOC-Infiltration im Balkan, deren Schwerpunkt Slowenien war (Meško et al., 2015; Slak, Modic, Eman, & Ažman, 2016), zeigte Investitionen in Bars, Restaurants, Clubs und Transportunternehmen auf (siehe auch den Fall BETA).

Ungesetzliche Motorradbanden

Die Outlaw Motorcycle Gangs (OMCGs) stellen in Europa eine **zunehmende Bedrohung** dar. Ihre Zahl hat sich in den letzten zehn Jahren verdoppelt und in einigen Ländern sogar verdreifacht (z.B. Deutschland; siehe Kapitel 6). OMCGs sind auch sehr aktiv in legitimen Unternehmen: Ihr wirtschaftliches Interesse richtet sich auf Länder und Branchen. Obwohl die Banden in **Skandinavien und Nordeuropa** besonders aktiv sind, ist die entsprechende Infiltration auch in anderen Mitgliedstaaten der EU wie in Deutschland, den Niederlanden und in Spanien zu beobachten.

Die traditionellen Sektoren für die Infiltration sind Unternehmen, die den Bikern „kulturell nahe“ stehen: z.B. **Tattoo** und **Sex Shops** sowie **Clubs**. Es bestehen Verbindungen zu der **privaten Sicherheitsbranche** wie in Finnland (Petrell & Houtsonen, 2016), Deutschland (Boeselager 2016; siehe auch Kapitel 6) und in den Niederlanden (Ferwerda & Kleemans, 2018). Die Infiltration hat sich jedoch auch auf Sektoren verlagert, die mit öffentlichen Geldern finanziert werden wie das Bauwesen und die Sozialfürsorge in Finnland (Petrell & Houtsonen, 2016) und Schweden (siehe Kapitel 6 und die Fälle GAMMA und IOTA). 2013 wurde in Spanien im Rahmen der groß angelegten **Operation Casablanca** gegen die Motorgang Hells Angels ermittelt, die eine Investition in eine Formel-1- Rennstrecke auf der Insel Mallorca plante (Burgen, 2013).

Chinesische OCGs

Mehrere Autoren stimmen darin überein, dass die chinesischsprachigen kriminellen Gruppen und die italienischen Mafias hinsichtlich der Infiltration die aktivsten in der legalen Wirtschaft sind. Ein

chinesischer Zeuge in Italien berichtete: „Hier hat jeder eine *weiße* und eine *schwarze* Weste“, was bedeutet, dass die Gruppen sowohl auf den **kriminellen Märkten als auch auf den legalen** tätig sind (Becucci, 2017, S. 14).

Chinesischsprachige OCGs, die nicht unbedingt mit chinesischen Triaden in Verbindung stehen müssen, sind in einer Vielzahl von Sektoren aktiv wie in **Bars, Restaurants, Großhandel und Logistik sowie Massagesalons**, zum Beispiel in Frankreich (Riccardi & Camerini, 2016), Spanien (Palomo, Márquez, & Laguna, 2016) und Italien (Becucci, 2013; Becucci & Carchedi, 2016). In diesen Ländern können sie auch Partnerschaften mit lokalen Unternehmern, Amtsträgern und Fachleuten aufbauen und sogar Gemeinschaftsunternehmen mit Firmen gründen, die von anderen OCGs (z.B. Camorra in Italien) kontrolliert werden.

Vor wenigen Jahren deckten einige großangelegte Untersuchungen, die von den LEAs in Europa gegen die chinesischen OCGs durchgeführt wurden, deren Fähigkeit auf, die legale Wirtschaft zu infiltrieren: In Spanien zerschlug die **Operation Emperador** ein komplexes Unternehmenssystem, über das eine chinesische OCG Geldwäsche betrieb und Steuern in industriellem Maßstab hinterzog, was in diesem Land zur größten Beschlagnahmung von Bargeld aller Zeiten führte: 10 Millionen Euro an einem Tag (Europol, 2015, S. 16). Eine sogar noch größere Ermittlung — **Operation Snake** — entlarvte eine chinesische kriminelle Organisation, die anderen kriminellen Gruppen, die in verschiedenen EU-Mitgliedstaaten, darunter Belgien, Frankreich, Italien, die Niederlande, Portugal und das Vereinigte Königreich (Europol, 2015), tätig waren, Dienstleistungen im Geldwäsche-Bereich über Unternehmens- und Bank-Netzwerke zur Verfügung stellte.

In Italien wurde im Zuge der Untersuchungen **Qian Liu** und **Qian Ba I und II**, die zwischen 2010 und 2012 von der Guardia di Finanza (ital. Finanzpolizei) durchgeführt wurden, ein ausgedehntes Netz von Unternehmen entdeckt. Es wurde von chinesischen, in Italien agierenden Gruppen kontrolliert und diente dem Transfer von schätzungsweise 4,5 Milliarden Euro aus illegalen Einnahmen (Tribunale di Firenze, 2010, 2011, 2012). Schließlich ermittelte die italienische Antimafia-Staatsanwaltschaft bei der Operation **China Truck** gegen eine chinesischsprachige Gruppe, die in der Region Toskana ihr Unwesen trieb. Obwohl einige der Anklagen (darunter die Zugehörigkeit zu einer Mafiavereinigung) während des Prozesses abgewiesen worden sind, wurden bei der Operation die wirtschaftlichen Interessen der Gruppe aufgedeckt, die eine fast monopolistische Kontrolle der Transportunternehmen umfasste, die sich mit der Beförderung der chinesischen Waren in verschiedenen EU-Mitgliedstaaten befassten (Carolan, 2018).

Gewöhnlich werden die legalen Unternehmen von den chinesischen OCGs als Fassade genutzt, um kriminelle Aktivitäten wie Steuerhinterziehung, Ausbeutung der Arbeitskraft und sexuelle Ausbeutung aber auch die Herstellung und den Verkauf von gefälschten Waren zu verbergen. Eine typische Vorgehensweise, die in Italien beobachtet wurde, erfordert chinesische Unternehmer, die ihre **legitimen Firmen einige Monate nach der Eröffnung schließen** (meist nach 6 bis 24 Monaten), wobei sie bedeutende Steuerschulden hinterlassen, aber vom Finanzamt nicht gefasst werden können, um dann sofort ein neues Geschäft mit anderen Rechtsformen und Strohmännern zu eröffnen (Becucci, 2017, S. 24).

Kasten – Die Präsenz der italienischen Mafia und die Infiltration in europäischen Länder

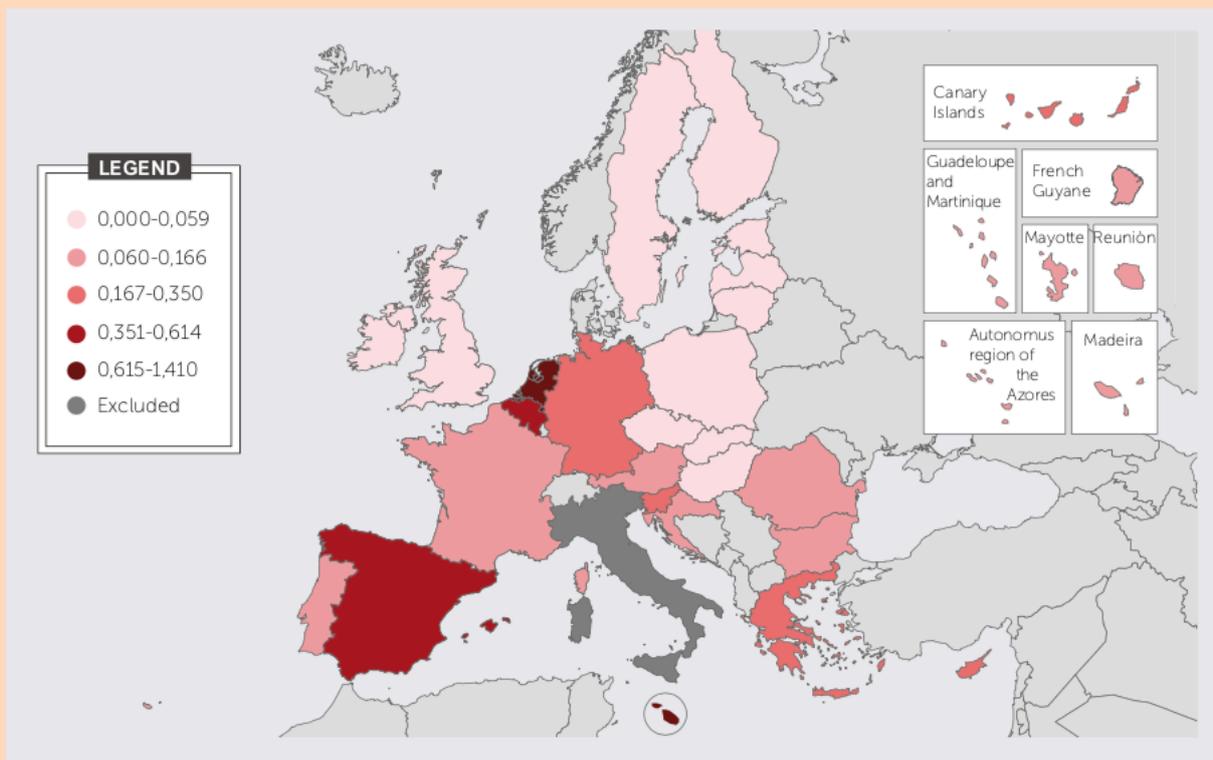
Die erste systematische Erfassung der Präsenz von italienischen Mafias im Ausland wurde 2013 von Transcrime durchgeführt, indem die Verweise auf ausländische Staaten, die in den Jahresberichten der italienischen Antimafia-Staatsanwaltschaft (DNA) und den Halbjahresberichten

des italienischen Kriminalamts zur Bekämpfung der Mafia (DIA) (Calderoni, Berlusconi, Garfalo, Giommoni, & Samo, 2015) erschienen, ausgewertet wurden.

Obwohl DNA und DIA nur die durchgeführten Hauptoperationen aufzeigen und nicht über den Handlungsrahmen der gegen die italienischen Mafias unternommenen Aktionen (sowohl in Italien als auch im Ausland) aussagen, liefern diese Unterlagen eine gute Grundlage für eine Repräsentation der Mafia: wo sie aktiv ist, was sie macht und aus welchem Grund.

Die aktuelle Version dieses Ansatzes mit Verwendung der DIA/DNA-Berichte aus den Jahren zwischen 2000 und 2016 (erstes Halbjahr), liefert die untenstehende Karte, auf der die Anzahl der Hinweise in jedem Land nach der Bevölkerung des jeweiligen Landes gewichtet wurde.

Die Präsenz der italienischen Mafia in den EU-Mitgliedstaaten – gewichtet nach der lokalen Bevölkerung



Quelle: Ausarbeitung durch Transcrime von Berichten der DIA/DNA. Jahre 2000-2016 (erstes Halbjahr)

Während Spanien, Deutschland und die Niederlande die höchsten Werte hinsichtlich der Nennung in DIA/DNA-Berichten aufweisen, rücken Malta, Luxemburg und die Niederlande nach oben, wenn die Anzahl der Verweise nach der lokalen Bevölkerung gewichtet wird.

Anzahl der Verweise – Die ersten 7 EU-MSs	Anzahl der Verweise, gewichtet nach der Bevölkerung – die ersten 7 EU-Mitgliedstaaten
Spanien	Malta
Deutschland	Luxemburg
die Niederlande	die Niederlande
Frankreich	Spanien

<i>Belgien</i>	<i>Belgien</i>
<i>Großbritannien</i>	<i>Zypern</i>
<i>Rumänien</i>	<i>Deutschland</i>

4. RISIKOFAKTOREN DER SOC-INFILTRATION AUF MAKROEBENE

Die Analyse von Sentinel-Verbrechen und *modi infiltrandi* (Arten der Infiltration) von MORE Fallstudien enthüllt einige Hauptrisikofaktoren der SOC-Infiltration. Gemäß der Financial Action Task Force (FATF, 2013) Taxonomie der Risikobewertung, können diese Hauptrisikofaktoren in **Bedrohungen** oder als **Schwachstellen** eingestuft werden:

Bedrohungen

Diese sind die Straftaten, die am häufigsten in allen Fallstudien als Sentinel-Verbrechen wiederholt werden:

- Korruption
- Steuerhinterziehung
- Urkundenfälschung

Schwachstellen

Diese sind die soziale, wirtschaftliche und finanzielle Faktoren, die die SOC-Infiltration ermöglichen:

- Bargeldintensität
- Undurchsichtige und Komplexität der Unternehmenseigentümerschaft
- „Goldene Visa“

Dieses Kapitel bildet ab, wie unterschiedlich die Hauptrisikofaktoren in den verschiedenen EU-Ländern, Regionen und Wirtschaftssektoren sind. Der Schwerpunkt liegt auf den Schwachstellen, die als Auslöser des SOC-Infiltrationsprozesses am relevantesten erscheinen.

4.1. BARGELDDICHTE UND SCHATTENWIRTSCHAFT

Benjámín Villányi, Università Cattolica del Sacro Cuore-Transcrime

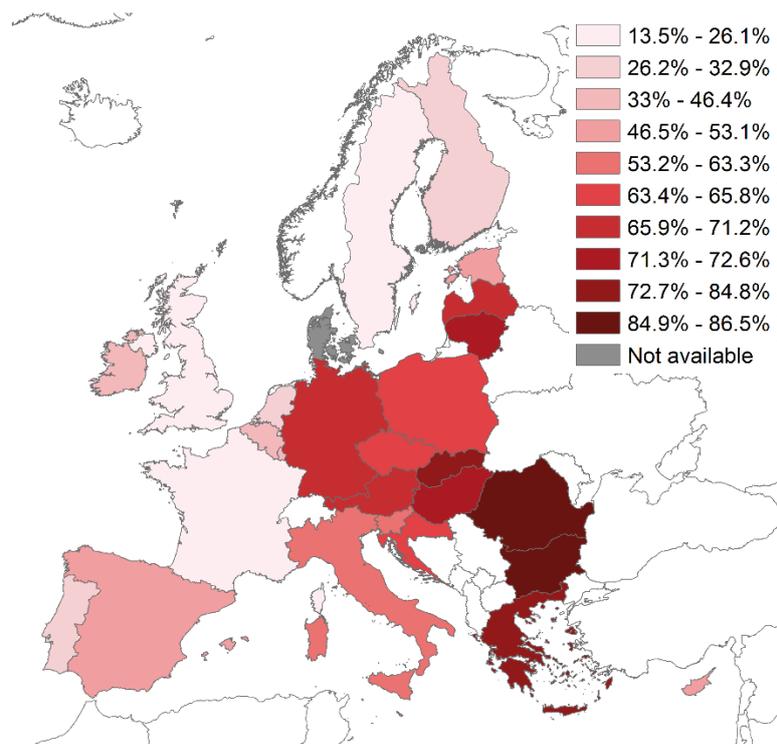
4.1.1. Bargeldnutzung

Die Bargeldnutzung ist einer der wesentlichen Risikofaktoren, der die Wäsche von Erlösen aus illegalen Geschäften unterstützt, besonders während der Integrationsphase, bei der diese Erlöse in scheinbar legitime Geldmittel mit Hilfe infiltrierter Unternehmen umgewandelt werden (van Duyne, 2003, S. 79). Im Gegensatz zu Kreditkarten und Überweisungen ist Bargeld anonym und nicht rückverfolgbar, und kann daher von Menschen genutzt werden, die ihre kriminellen Geschäftstätigkeiten verbergen wollen.

In den letzten Jahren haben Zahlungen an POS-Terminals (bargeldlose Verkaufsstellen) in fast allen EU-Mitgliedsstaaten stetig zugenommen, während der Nennbetrag von Barabhebungen in den letzten 3-4 Jahren in einigen stärker entwickelten Ländern wie Schweden, Finnland und Belgien laut EZB-Statistik zu sinken begann. Trotz der allgemeinen Tendenz haben osteuropäische Länder weiterhin weniger entwickelte bargeldlose Zahlungssysteme, wohingegen Deutschland und Österreich traditionell der Bargeldnutzung zugeneigt sind, die immer noch eine wichtige Rolle in deren alltäglichen Geschäftstätigkeiten spielt.

Abbildung 32 zeigt die Bargelddichte in den EU-Mitgliedsstaaten. Die Karte zeigt einen Proxy für die Barliquidität (*cash ratio*), Barzahlungen als ein Bruchteil der Gesamtsumme an täglichen Zahlungen, wenn man alle Zahlungsarten betrachtet. Insbesondere wurde der Quotient aus den Abhebungen an Geldautomaten geteilt durch die Summe aller Bankomatbezüge und POS-Zahlungen errechnet (Ardizzi & Iachini, 2013, S. 16; Sisak, 2011, S. 14; Transcrime, 2017, S. 56). Es ist eine sehr transparente, vergleichbare und leicht verfügbare Messung für alle EU-Länder, obwohl das Horten, das Nutzen von Banküberweisungen und bestimmter, immer weniger verwendeter Zahlungsmethoden (z.B. Schecks, Schalterabhebungen) nicht berücksichtigt wird.

Abbildung 2- Barliquidität (Cash-Quote) – Barabhebungen am Geldautomaten geteilt durch die Summe der Bankomatbezüge und POS-Zahlungen (2016)



Quelle: Transcrime-Auswertung der EZB-Daten

Die höchste Bargeldquote konnte 2016 in Bulgarien (86%), Rumänien und Griechenland (85%) beobachtet werden, während Schweden (13%) und Großbritannien (22%) die Länder mit der niedrigsten Bargeldquote sind. Es ist erwähnenswert, dass der Nominalwert der Barabhebungen an Geldautomaten in den höher entwickelten Ländern (wie z.B. Schweden, Finnland, Niederlande, Belgien) um 2014 zu sinken begann.

Ogleich eine hohe Bargeldnutzung keine ausreichende Voraussetzung zur Erhöhung der Schattenwirtschaft darstellt, haben sowohl die EU (siehe 4. Anti-Geldwäsche-Richtlinie¹² [Anti-Money Laundering Directive] und die aktuelle 5. AMLD) als auch bestimmte einzelne Mitgliedsstaaten Verordnungen auf den Weg gebracht, um die Verwendung von Bargeld zu verringern und damit der Geldwäsche, der Terrorismusfinanzierung und sonstigen illegalen Aktivitäten entgegenzuwirken. Diese Interventionen fanden zusammengefasst in den folgenden drei Hauptkategorien statt:

- Banknoten mit hoher Stückelung
- grenzüberschreitende Bargeldbewegungen
- Barzahlungsbeschränkungen

Im Mai 2016 entschied die Europäische Zentralbank, die Herstellung von 500-Euro-Geldscheinen Ende 2018 einzustellen und zwar aufgrund der 'Befürchtungen, dass diese Banknote illegale Aktivitäten begünstigen könnte'. Die schon ausgegebenen Banknoten bleiben aber weiterhin gesetzliches Zahlungsmittel ('ECB ends production and issuance of €500 banknote', 2016). Außerdem hat die EU eine 10.000-Euro-Grenze für freie grenzüberschreitende Bargeldbewegungen in der Verordnung 1889/2005 festgesetzt. Alle natürlichen Personen, die einen Betrag mit sich

¹² EU-Direktive 2015/849, die am 26. Juni 2017 in Kraft trat.

führen, der über diesen Grenzwert hinausgeht, müssen diesen beim Zoll anmelden (Riccardi & Levi, 2018).

Die Situation ist etwas **uneinheitlicher bei den Barzahlungsbestimmungen** (Tabelle 6). Die meisten ost- und südeuropäischen Länder haben einen Höchstbetrag für Barzahlungen zwischen Unternehmen und zwischen Verbrauchern und Unternehmen festgesetzt. Viele Menschen in anderen Ländern betrachten solche Regeln als eine Beschränkung der gesetzlichen Zahlungsmittel oder anderer Grundrechte, wie z.B. in Schweden (mit der Bewegung namens *Kontantupproret*) und eine ähnliche Einstellung ist, wie schon erwähnt, typisch für Deutschland und Österreich ('Finger weg von unserem Bargeld!', 2016; Mai 2016).

Infolgedessen gibt es eine Reihe von Grenzwerten, die von 420 Euro (Slowenien, B2B) bis zu 15.000 Euro (Slowakei, B2C) reichen, während 12 EU-Mitgliedstaaten immer noch keine Höchstgrenzen gesetzt haben. Die fehlende Armonisierung kann Verdrängungseffekte in Bezug auf die OCGs verursachen. OCGs entscheiden sich dafür, Unternehmen genau in jenen Ländern einzubeziehen, in denen Barzahlungen und Bareinkäufe (insbesondere von hochwertigen Gütern) viel einfacher sind (siehe folgenden Kasten).

Tabelle 6- Barzahlungsgrenzen in Euro

Land	Zwischen Unternehmen (Business-to-Business)	Zwischen Unternehmen und Verbrauchern (Business-to-Consumer)	Gebietsfremde (falls abweichend)
Belgien ¹³	3.000	3.000	
Bulgarien	5.113	5.113	
Kroatien	10.049	10.049	
Tschechische Republik	10.256	10.256	
Dänemark ¹³	6.722	6.722	
Frankreich ¹³	1.000	1.000	15.000
Griechenland	500	500	
Ungarn	4.851		
Italien	3.000	3.000	
Lettland	7.200	7.200	
Polen	3.524		
Portugal	1.000	3.000	10.000
Rumänien	1.094	2.188	
Slowakei	5.000	15.000	
Slowenien	420	5.000	5.000
Spanien	2.500	2.500	15.000
Keine Einschränkungen			
Österreich, Zypern, Estland, Finnland, Deutschland, ¹⁴ Irland, Litauen, Luxemburg, Malta, Niederlande, Schweden, Großbritannien ¹⁴			

¹³ Ausnahmen gelten für Immobilien und Löhne, wogegen es eine gemeinsame Verantwortung von Käufer und Verkäufer über 10.000 Kronen in Dänemark gibt.

¹⁴ Der Name muss bei über 10.000€ angegeben werden.

Quelle: Transcrime-Auswertung von öffentlich zugänglichen Quellen

Die kursiv angegebenen Zahlen beziehen sich auf den Euro-Gegenwert basierend auf dem Durchschnittskurs von 2017.

Kasten – Fall ZETA: Drogenhandel, Bargeldschmuggel und OC-Infiltration in Import-/Exportunternehmen

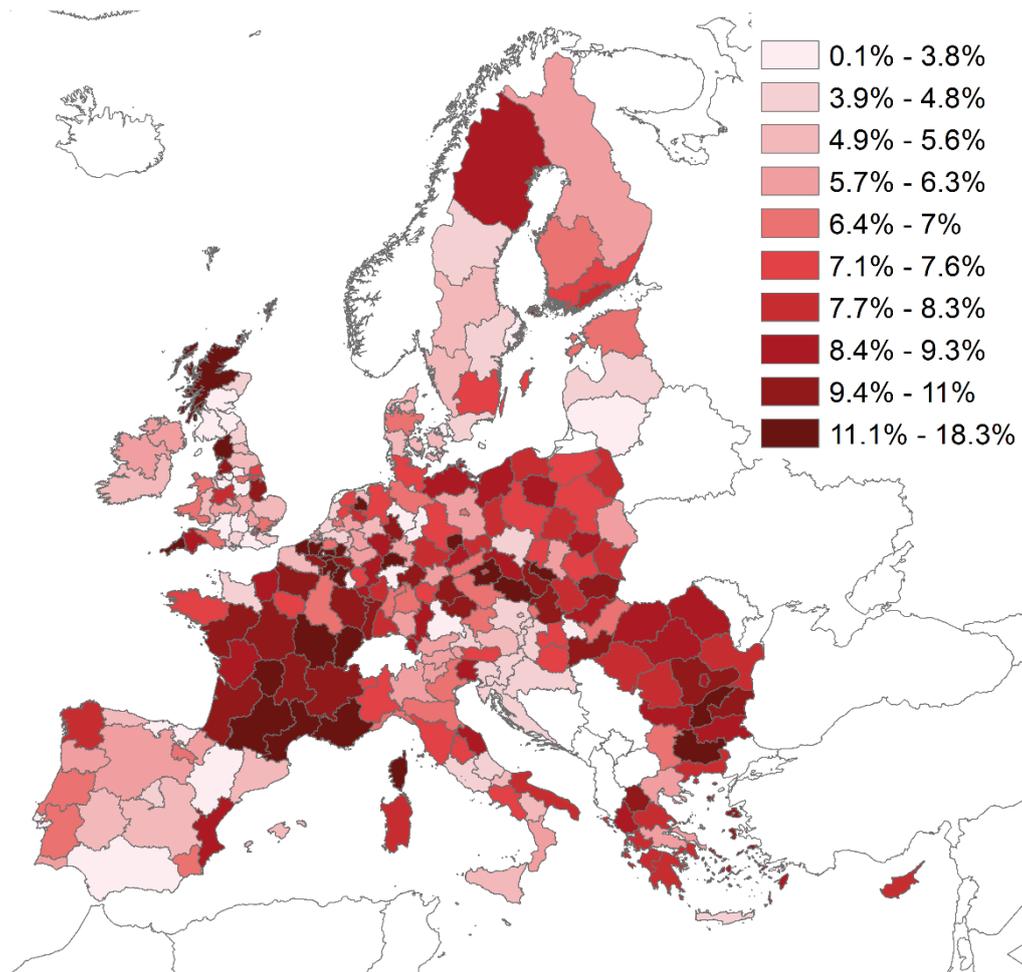
Die Fallstudie ZETA (weitere Einzelheiten siehe Kapitel A1) ist ein gutes Beispiel dafür, wie Bargeld den illegalen Handel und die Infiltration von rechtmäßigen Unternehmen durch organisierte Kriminalität erleichtert. Eine OCG (organisierte Verbrecherbande), die im Handel von Drogen aus dem Nahen Osten nach Europa aktiv ist, stützte sich auf die angebotenen Dienstleistungen von einer anderen OCG, die hauptsächlich in Deutschland tätig ist, welche: a) über den Einsatz von Geldkurieren, illegales Bargeld, Erlöse aus dem Drogenverkauf, von Spanien und den Niederlanden nach Deutschland schmuggelte; b) mit dem illegalen Bargeld in Deutschland kaufte sie, dank der fehlenden Bargeldobergrenze Maschinen und Bagger; c) durch Gründungen und Infiltration von legalen Unternehmen im Großhandelssektor, exportierten sie die Maschinen in den Nahen Osten (insbesondere nach Irak). Der legale Handel diente einerseits zur Wäsche der kriminellen Erlöse und andererseits als Möglichkeit zum Ausstellen von Scheinrechnungen und gefälschten Zollscheinen, die verwendet werden konnten, um den Bargeldtransfer von einem Land zum anderen durch die mit der kriminellen Vereinigung verbundenen Unternehmen zu rechtfertigen.

4.1.2. Bargeld-intensive Geschäfte

Zusätzlich zur Analyse der Bargeldnutzung bei alltäglichen Zahlungen, ist es ebenso nützlich einen Blick auf die Intensität der Bargeldnutzung bei legalen europäischen Unternehmen zu werfen. Bargeld-intensivere Wirtschaftsbereiche könnten auf eine höhere Anfälligkeit für kriminelle Unterwanderung bzw. Infiltration hinweisen. Um diese Hypothese zu prüfen, haben wir die durchschnittliche Bilanzstruktur von Unternehmen in den 28 EU-Mitgliedsstaaten analysiert, wobei einige interessante Muster zum Vorschein kamen.

Neben dem Anlagevermögen, wie Immobilien und Maschinen, brauchen Firmen viel mehr das Umlaufvermögen für ihre Aktivitäten, vor allem Geldmittel, entweder als Barmittel oder auf einem Bankkonto. Ein regelmäßiger Geldfluss bzw. Cashflow ist natürlich nötig, um Arbeiter und Lieferanten zu bezahlen, und auch wenn seine Höhe in den verschiedenen Wirtschaftsbereichen und Ländern nicht die gleiche ist, so kann eine hohe Varianz doch Anlass zu Bedenken geben. Für die Untersuchung wurden die Mittelwerte in einem bestimmten Bereich und in einer bestimmten Region betrachtet, wobei unternehmensspezifische Daten vom Bureau van Dijk (BvD) verwendet wurden, einem Business-Intelligence-Anbieter.

Abbildung 3 - Bargeld-Äquivalente geteilt durch Gesamtvermögen – Sämtliche Sektoren (2015)



Quelle: Transcrime-Auswertung der BvD-Daten

In der Abbildung 3 kann man eine ziemlich bemerkenswerte Varianz für diesen Bargeldbestand unter den europäischen Regionen, sogar im selben Land, feststellen. Da das unterschiedliche Gewicht der Geschäftsbereiche in jedem Land die Ergebnisse beeinflussen kann, wurde der Fokus auf ausgewählte Branchen gelegt.

Jüngste Forschungen haben gezeigt, dass gewisse Sektoren anfälliger für kriminelle Infiltration und Geldwäsche sind als andere (Savona, Riccardi, & Berlusconi, 2016, ff. 42–44, 122–125) oder dass sie generell einen höheren Anteil an der informellen Wirtschaft haben (Schneider, 2013, S. 30). Solche NACE-Wirtschaftszweige umfassen das Baugewerbe (F41), den Einzelhandel, außer für Autos und Motorräder (G47) oder Gastronomie (I56), und in diesen Sektoren treten ein paar Länder auffälliger in Erscheinung als andere (**Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.**4 und **Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.**5).

Abbildung 4 - Bargeld-Äquivalente geteilt durch Gesamtvermögen – F41 Baugewerbe (2015)

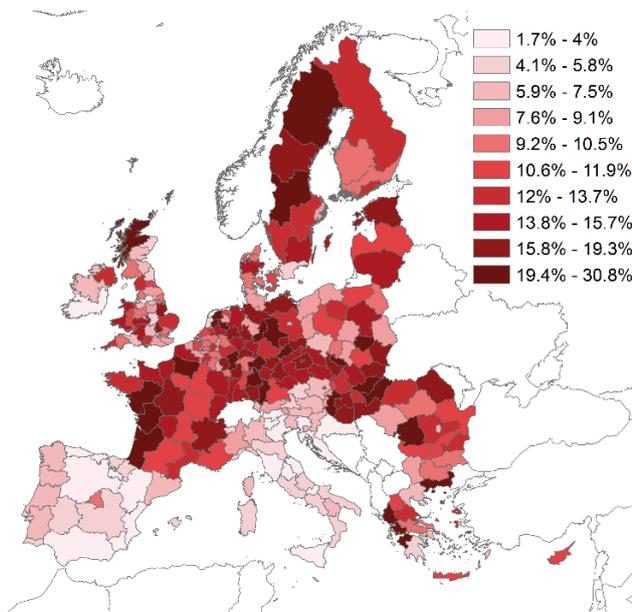
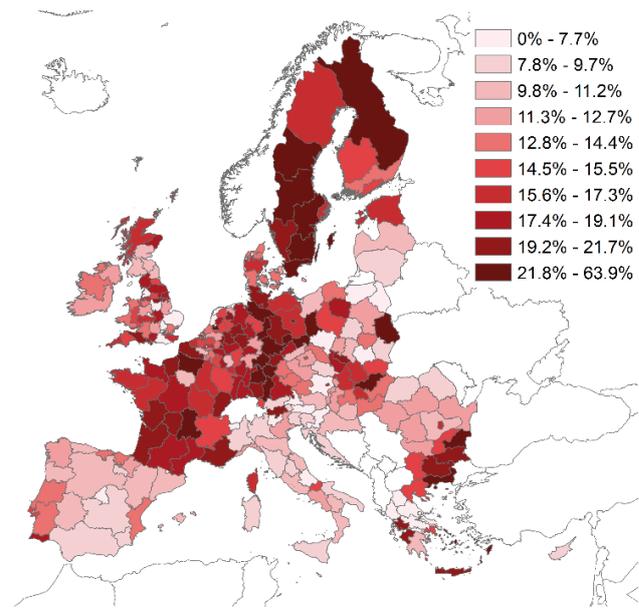


Abbildung 5 - Bargeld-Äquivalente geteilt durch Gesamtvermögen – I56 Gastronomie (2015)



Quelle: Transcrime-Auswertung der BvD-Daten

Portugal, Spanien, Italien und Kroatien (und **Rumänien** in Bezug auf I56) haben die niedrigsten Quoten von liquiden Vermögenswerten für die beiden Bereiche Baugewerbe und Gastronomie. Man kann davon ausgehen, dass sich dieses **unlogische Ergebnis aus den nicht gemeldeten Tätigkeiten ergibt**. Wenn es eine große Schattenwirtschaft gibt, können Firmen nicht erklärte Einkommen in Barmittelform nutzen, um Arbeiter und Lieferanten zu bezahlen. Sie bringen weder dieses Geld zur Bank, noch geben sie es in den Finanzberichten an, somit ist eine scheinbar niedrigere Liquidität genug für den alltäglichen Betrieb. Verglichen mit anderen Sektoren kann dieser Effekt besonders stark im Bau- und Gastronomiegewerbe auftreten, da in diesen Bereichen viele Arbeitskräfte gebraucht werden und dort immer noch am meisten Schwarzarbeiter tätig sind (European Employment Policy Observatory, 2016, S. 3). Aufgrund der Natur der Schattenwirtschaft ist dieses Phänomen leider schwer zu fassen, und vergleichbare Kontrolldaten sind EU-weit nicht verfügbar, um diese Hypothese zu untermauern.

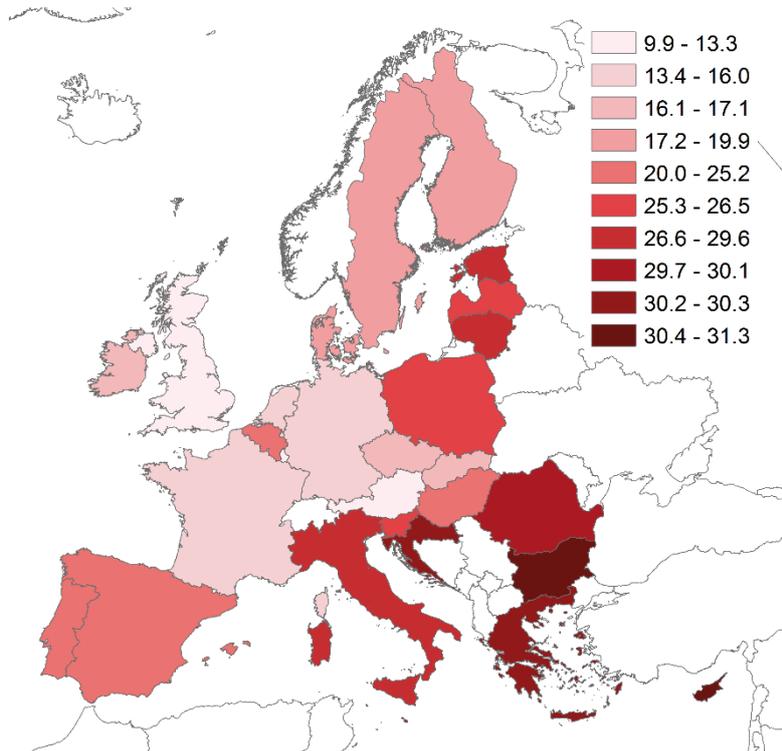
4.1.3. Bargeld und die Schattenwirtschaft

Barmittel können in der Schattenwirtschaft verwendet werden, **um Angestellte zu bezahlen, die auf einer inoffiziellen Gehaltsliste stehen, oder Zulieferer, die keine richtige Rechnung für ihre Waren ausstellen**. Wenn das eine gängige Vorgehensweise in der formalen, legalen Wirtschaft ist, können Kriminelle einfacher über Infiltration agieren, weil sie ihre kriminellen Erlöse problemlos waschen können.

Es wurden verschiedene Versuche unternommen, **das Ausmaß der Schattenwirtschaft bzw. besonders die Schwarzarbeit** zu quantifizieren. Schneider und seine Co-Autoren veröffentlichen regelmäßig eine Schätzung zum Ausmaß der Schattenwirtschaft (Medina & Schneider, 2018). Die

EU-Mitgliedsstaaten mit den höchsten Zahlen sind **Zypern und Bulgarien (31%)**, dann kommen Kroatien und Griechenland (30%), gefolgt von anderen ehemals sozialistischen oder südeuropäischen Ländern (Abbildung 6).

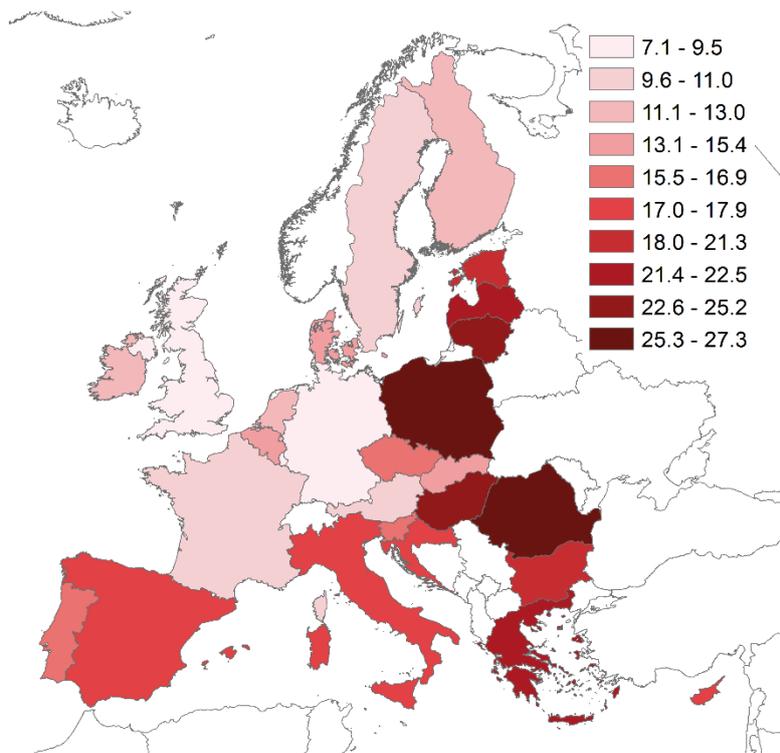
Abbildung 6 - Schätzung der Schattenwirtschaft in Prozent als Anteil am BIP



Quelle: Medina & Schneider (2018)

Eine ähnliche Situation haben wir im Fall der Schwarzarbeit. **Polen und die baltischen Länder** haben einen etwas höheren Anteil an Schwarzarbeit, aber es ist interessant, festzustellen, dass für beide Schätzungen die Tschechische Republik und die Slowakei niedrigere Zahlen haben als die anderen ehemaligen Ostblockländer.

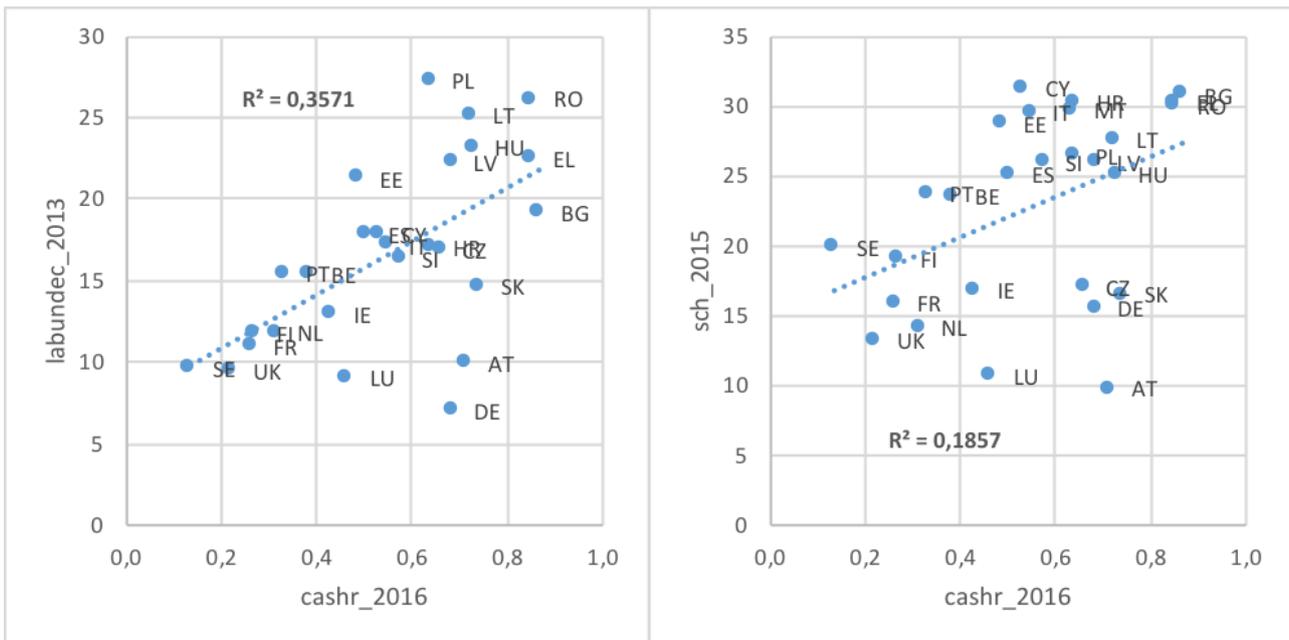
Abbildung 7 - Schwarzarbeit im privaten Sektor als Prozentzahlen (2013)



Quelle: Williams et al. (2017)

Verschiedene Messungen der Schattenwirtschaft und Bargeldnutzung sind sehr eng miteinander verbunden, wie die Abbildung 8 zeigt. Wie schon erwähnt, haben Deutschland, Österreich und Luxemburg, obwohl sie noch stark am Bargeld hängen, eine moderate Schattenwirtschaft. Im Vergleich dazu rangieren die größten Bargeldnutzer wie **Bulgarien, Rumänien und Griechenland** unter den Ländern mit der größten Schattenwirtschaft.

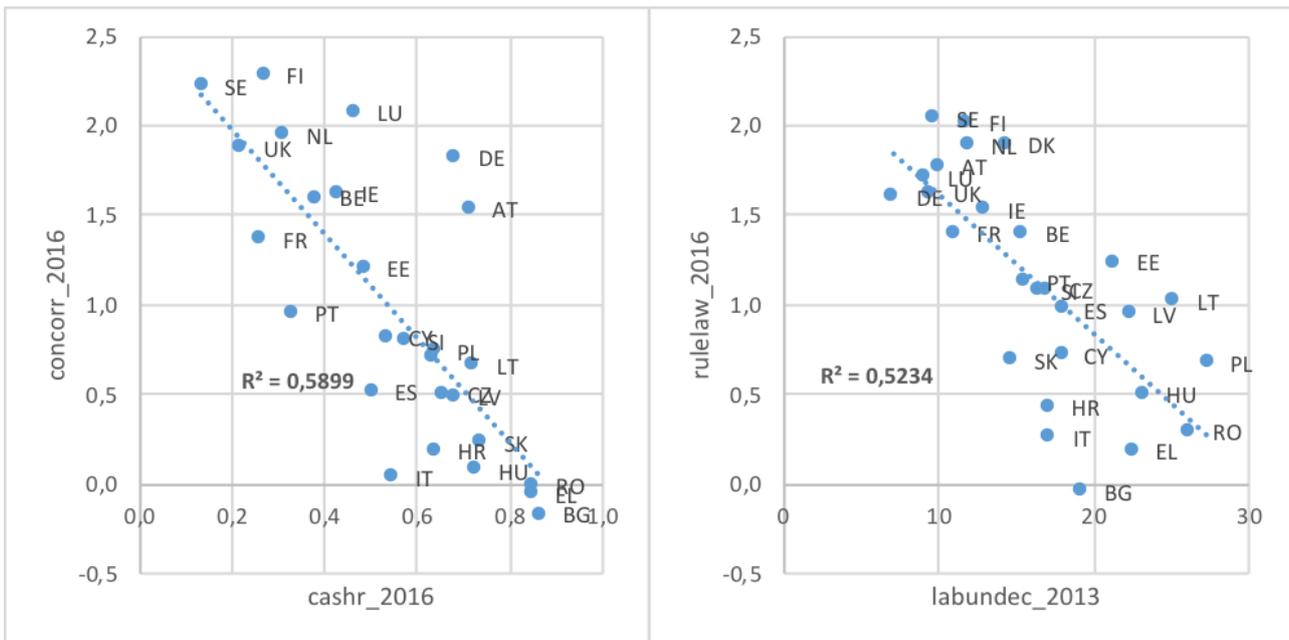
Abbildung 8 - Bargeldnutzung und Schattenwirtschaft



Quelle: Transcrime-Auswertung der Daten von Medina & Schneider (2018), Williams et al. (2017), EZB

Insbesondere die weltweiten Indikatoren zur Regierungsarbeit (*Worldwide Governance Indicators*), die Rechtsstaatlichkeit und Bekämpfung der Korruption (*Rule of Law and Control of Corruption*) haben eine hohe Korrelation mit diesen Messungen (Abbildung). **Die Bargeldnutzung ist in den Ländern weitaus geringer, in denen die Korruption effizienter kontrolliert wird.** Gleichzeitig findet man weniger Schwarzarbeit dort, wo Respekt vor dem Gesetz herrscht und es auch durchgesetzt wird. Ein ähnliches Bild zeigt sich, wenn **regionale Schätzungen** zur Schattenwirtschaft (Tafenau, Herwartz, & Schneider, 2010) mit verschiedenen Komponenten des europäischen Qualitätsindex für Regierungsarbeit (*European Quality of Government Index*) verglichen werden. Die Schattenwirtschaft hat dort einen höheren Anteil, wo Bürger Zweifel an der Unparteilichkeit bei der Rechtsprechung haben (Korrelation von -0.50) oder wo eine höhere Korruption wahrgenommen wird (-0.56).

Abbildung 9 - Bargeld, Korruption und Schattenwirtschaft



Quelle: Transcrime-Auswertung der Daten von Williams et al. (2017), EZB, WGI

Aufgrund dieser Zahlen lässt sich schlussfolgern, dass **die Bemühungen zur Erhöhung des Anteils an elektronischen Zahlungen** nicht nur die Steuerhinterziehung verringern könnte, sondern es auch schwieriger macht, kriminelle Einnahmen in infiltrierten Firmen zu waschen. Ein **EU-weit harmonisierter rechtlicher Rahmen zur Bargeldnutzung** könnte die Wirkung solcher Bemühungen signifikant verbessern, da die aktuell geltenden Bestimmungen leicht umschifft werden können, indem ein Mitgliedsstaat ohne Einschränkungen diesbezüglich ausgenutzt werden kann. Wenn ein infiltriertes Unternehmen seine Lieferanten nicht in bar bezahlen kann, müssen Kriminelle auf kompliziertere und teurere Lösungen zurückgreifen, um Schwarzgeld in die legale Wirtschaft einzuschleusen. Demgegenüber muss die Strafverfolgung auf diese neu sich herausbildenden Formen der Unterbringung von kriminellen Einnahmen vorbereitet sein, da z.B. **Kryptowährungen** das Bargeld währenddessen ersetzen könnten.

Kasten – Kriminelle Infiltration in einer bargeldlosen Ära

Wie wäre die Auswirkung auf die Geldwäsche und die OC-Infiltration von Unternehmen, wenn Bargeld gesetzlich beschränkt werden würde? Und wie wäre die Auswirkung auf die Kriminalität? Einige Autoren haben versucht, eine Antwort auf diese Frage zu geben (siehe z.B. Riccardi & Levi, 2018 für eine Übersicht). Es ist zu erwarten, dass sich die Auswirkungen wohl stärker bei den 'kleineren' Geldwäschegeschäften bemerkbar machen werden, wie die in Bezug auf Steuerbetrüge im Kleinformat, die in hohem Maße auf Bargeld angewiesen sind. Betroffen davon wären auch die traditionellen, organisierten, kriminellen Vereinigungen (OCGs), einschließlich der Mafia-Organisationen, die es nachweislich vorziehen, ihre Gelder in bargeld-intensiven Unternehmen zu waschen. Eine bargeldlose Wirtschaft würde es schwieriger machen, im Untergrund zu bleiben. Die Reduzierung von Bargeld wird sich auf die Geldwäschegeschäfte der höheren Ebene, wie solche, die mit starker Korruption im Zusammenhang stehen und wo sich komplexer Unternehmensstrukturen und Offshore-Gerichtsbarkeiten bedient wird, wahrscheinlich weniger signifikant auswirken – trotz der Tatsache, dass diese kriminellen Geschäfte zu gewissen Zeiten auch Barauszahlungen oder Bargeldschmuggel erfordern.

Wie bereits erwähnt, ist es jedoch recht unwahrscheinlich, dass profitgetriebene Kriminalität ohne Bargeld verschwinden würde. Verdrängungseffekte könnten auftreten. So könnte z.B. der Ausgabestopp der 500-Euro-Banknoten Kriminelle dazu veranlassen, alternative hochwertige Geldscheine für den Bargeldschmuggel oder zu Hortungszwecken zu verwenden, wie die Schweizer 1000-Franken-Note oder den 200-Euro-Schein. Oder sie könnten auf geringerwertige Banknoten umschwenken, einfach ihre Schmuggeltechniken und Gewohnheiten ändern – was teurer werden könnte, weil zum Beispiel eine höhere Anzahl von Kurieren beschäftigt werden müsste, um den gleichen Übergabewert zu erhalten. Es besteht sogar die Möglichkeit, dass Kriminelle sich dafür entscheiden könnten, die 'alten' 500-Euro-Scheine für ihre eigenen illegalen Transaktionen zu behalten (z.B. im Drogengroßhandel) oder als Kapitalanlage – letztlich bleiben diese Banknoten legales Zahlungsmittel und sie würden ihren Wert behalten, auch wenn ihre Nutzung in der legalen Wirtschaft noch mehr Verdacht erregen würde, als jetzt schon.

Bargeld-Einschränkungen könnten auch zu einer Erhöhung des Tauschhandels führen, z.B. der Austausch von Drogen gegen Waffen oder andere Vermögenswerte. Und das könnte die kriminellen Netzwerke und Partnerschaften umgestalten. Der Trend zu virtuellen Marktplätzen, wie z.B. dem Darkweb, und zu virtuellen Währungen könnte aufwind erhalten. Zudem könnten Unternehmen noch häufiger zur 'Produktwäsche' und zum Liefern einer legitimen Fassade für (bestimmte) illegale Waren verwendet werden, welche dann auf legalen Märkten verkauft werden könnten. Schließlich könnte eine Reduzierung der Bargeldmittel, wie umfassend in der Literatur hervorgehoben, organisierte Verbrecherbanden dazu bringen, von den traditionellen (und bargeld-intensiven) kriminellen Aktivitäten zur Internetkriminalität (Cybercrime) zu wechseln.

4.2. UN DURCHSICHTIGE UNTERNEHMENSEIGENTÜMERSCHAFT

Antonio Bosisio, Università Cattolica del Sacro Cuore-Transcrime

Die undurchsichtige Unternehmenseigentümerschaft ist ein wesentlicher Risikofaktor, welcher die SOC-Infiltration in die legale Wirtschaft erleichtert. Komplexe Unternehmensstrukturen können, besonders wenn sie in der Geheimhaltung unterliegenden Steuergebieten gegründet wurden, bei der **Verheimlichung illegaler Finanzströme** und der **Identität von wirtschaftlichen Eigentümern** helfen (Van der Does de Willebois, Halter, Harrison, Park, & Sharman, 2011; FATF, 2014, 2016; Gambetta & Reuter, 1997, S. 20; Riccardi, Milani, & Camerini, 2017). Mitglieder der organisierten kriminellen Vereinigungen könnten undurchsichtige Unternehmen (Scheinfirmen) verwenden, um die Erlöse aus einer Reihe von illegalen Aktivitäten, wie Drogenhandel, Schleusung von Migranten oder Steuerbetrug zu waschen.

Obwohl weitgehend als Schlüsselproblematik anerkannt, ist die Undurchsichtigkeit von Unternehmensstrukturen nur sehr **schwer zu operationalisieren und zu messen**. Im Rahmen des MORE-Projektes wurden drei Sub-Dimensionen in den EU-Ländern und Wirtschaftszweigen analysiert:

- Der Grad an **finanzieller Geheimhaltung**;
- Der Anteil an **Geschäftsinhabern, die aus Steueroasen kommen**;
- Die **Komplexität der Eigentumsverhältnisse** bei den registrierten Unternehmen.

4.2.1. Finanzielle Geheimhaltung

Kriminelle, die legitime Unternehmen infiltrieren wollen, können von Ländern angezogen werden, die durch **hohe finanzielle und unternehmerische Geheimhaltung** charakterisiert sind: Hier können sie am besten die kriminellen Ursprünge ihrer Einnahmen verheimlichen sowie ihre Identität als wirtschaftliche Eigentümer.

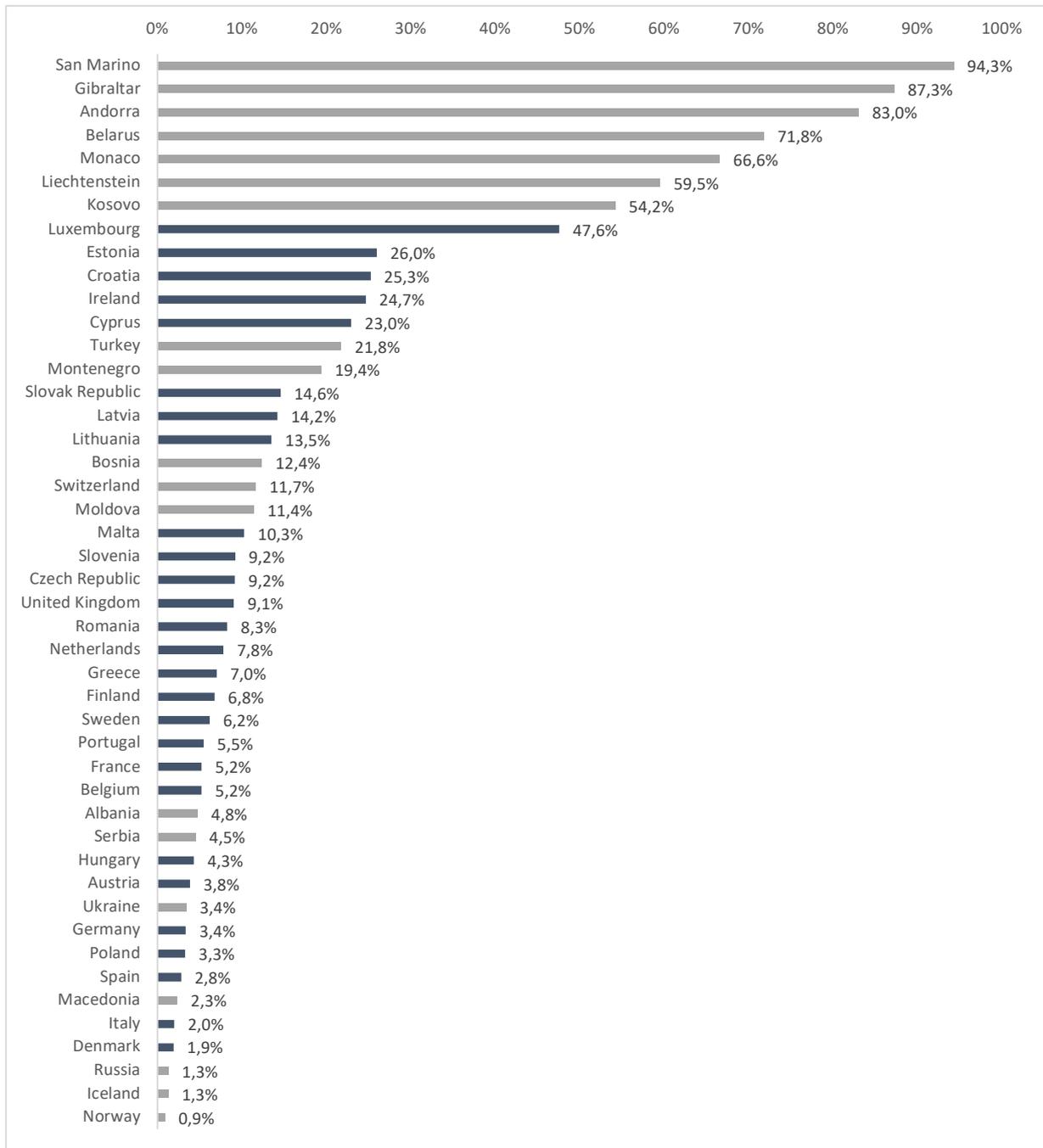
Aber die Gründe, warum wir ausländische Aktionäre von Unternehmen untersuchen, die in einem bestimmten Land (oder Branche) gemeldet sind, beziehen sich nicht nur auf die Geheimhaltung. Sie können sich zum Beispiel auch auf Folgendes beziehen (Riccardi, Ferwerda, & Aziani, 2017):

- geographische **Nähe** zu anderen Ländern;
- vorhandene **ausländische Einwohner**, die sich für eine Unternehmensgründung entscheiden könnten;
- die Attraktivität des Landes in Bezug auf niedrige Kosten für das Gründen eines Unternehmens oder die **Effizienz der Bürokratie und der Institutionen** (World Bank, 2011);
- das Volumen an **Welthandelsbewegungen** oder von **ausländischen Direktinvestitionen (FDI)**;
- das Vorhandensein von **Steuervergünstigungen** für Unternehmen/Gesellschaften oder Privatpersonen (OECD, 2011).

Unter Verwendung der Daten zur Unternehmenseigentümerschaft vom Bureau van Dijk, kann man das Volumen an ausländischen Aktionären in den verschiedenen europäischen Ländern

abschätzen.¹⁵ Wie aus der Abbildung 10 ersichtlich wird, sind die Länder mit den höchsten Prozentzahlen, die mit den sehr "kleinen" Jurisdiktionen bzw. Rechtsordnungen. Bei den 28 EU-Ländern stehen daher **Luxemburg, Estland, Kroatien, Irland und Zypern** an der Spitze. Betrachtet man die größten europäischen Länder, so findet man eine große Zahl an ausländischen Eigentümern in **Großbritannien** (9,1% aller Aktionäre von britischen Unternehmen). Unter den Nicht-EU-Staaten verzeichnen **San Marino** (94% aller Aktionäre sind Ausländer), **Gibraltar** (87,3%), **Andorra** (83%) und **Monaco** (67%) die höchsten Prozentzahlen.

Abbildung 10 - Anteil an ausländischen Aktionären in den europäischen Ländern (2015)



Quelle: Transcrime-Auswertung der BvD-Daten

¹⁵ Zu Analyse Zwecken wurden nur Aktionäre auf der ersten Ebene der Eigentümerschaft berücksichtigt. Anders als bei der Analyse der Komplexität der Unternehmenseigentümerschaft (siehe unten), deckt die Analyse in diesem Fall sämtliche Unternehmensarten ab, einschließlich der Personengesellschaften mit unbeschränkter Haftung.

Die beobachteten Unterschiede können mit den unternehmenssteuerlichen Anreizen (Andorra, Monaco, Luxemburg und Irland haben z.B. allesamt günstigere Steuerregelungen für Unternehmen und können damit ausländische Investoren anziehen), mit der Leistungsstärke ihrer Finanzmittelpunkte oder mit der einfachen Art der Unternehmensgründung zusammenhängen. Aber die finanzielle Geheimhaltung (bzw. das Bankgeheimnis) spielt auch eine wichtige Rolle.

Um die Verschwiegenheit in den EU-Mitgliedsstaaten zu messen, kann man den **Secrecy Score (FSS)** - eine Komponente des **Financial Secrecy Index (FSI)** - verwenden, der einen zusammengesetzten Indikator darstellt, der vom Netzwerk für Steuergerechtigkeit (**Tax Justice Network, TJN**) alle zwei Jahre herausgegeben wird.¹⁶ Er ist allgemein anerkannt als eine der besten Messungen der Geheimhaltungsstufe in den Jurisdiktionen, weil er unabhängig und transparent in seiner zugrundeliegenden Methodik ist (Cassetta, Pauselli, Rizzica, & Tonello, 2014; Gara & De Franceschis, 2015; Riccardi, Milani, & Campedelli, 2016; Savona & Riccardi, 2017). Der FSS vereint **20 qualitative Geheimhaltungsindikatoren**, die durch Analyse der Daten zur Gesetzgebung des Landes und seines Banken- und Finanzsektors erhalten wurden. Unter anderem gehören dazu folgende Messungen:

- den Geheimhaltungsgrad beim Bankgeheimnis
- die Zugänglichkeit von Informationen zu wirtschaftlichen Eigentümern
- der Grad an Transparenz bei Unternehmensinformationen
- die Effizienz von Steuer- und Finanzregelungen
- der Grad der Einhaltung der internationalen Standards zur Bekämpfung von Geldwäscherei (AML) und der Empfehlungen der Arbeitsgruppe "Financial Action Task Force" (FATF)
- der Umfang der AML-bezogenen internationalen Zusammenarbeit

Die analysierten Größen werden in einer Punktzahl zusammengefasst, die zwischen 41,83 (Slowenien) und 88,58 (Vanuatu) liegt.

Tabelle 7 - Financial Secrecy Score (TJN), EU28-Länder (2018)

Land	FSS	FSS-Weltrangliste
Großbritannien (inklusive der britischen Überseegebiete und der britischen Krone unterstellte Gebiete) ¹⁷	85,4	3
Niederlande	66,0	59
Rumänien	65,5	60
Zypern	61,3	72
Malta	60,5	75
Kroatien	59,3	80
Deutschland	59,1	81
Luxemburg	58,2	83

¹⁶ Zu Analyse Zwecken wurden nur die FSS-Komponente des Schattenfinanzindex (Financial Secrecy Index, FSI) berücksichtigt, da der Fokus auf die Geheimhaltungsstufe in den Jurisdiktionen gelegt wurde und nicht auf die Größe der jeweiligen Jurisdiktion in Bezug auf den Finanzfluss. Der FSI vereint den Secrecy Score (eine qualitative Messung) mit der globalen Gewichtung, die misst, wie groß ein Offshore-Finanzzentrum ist.

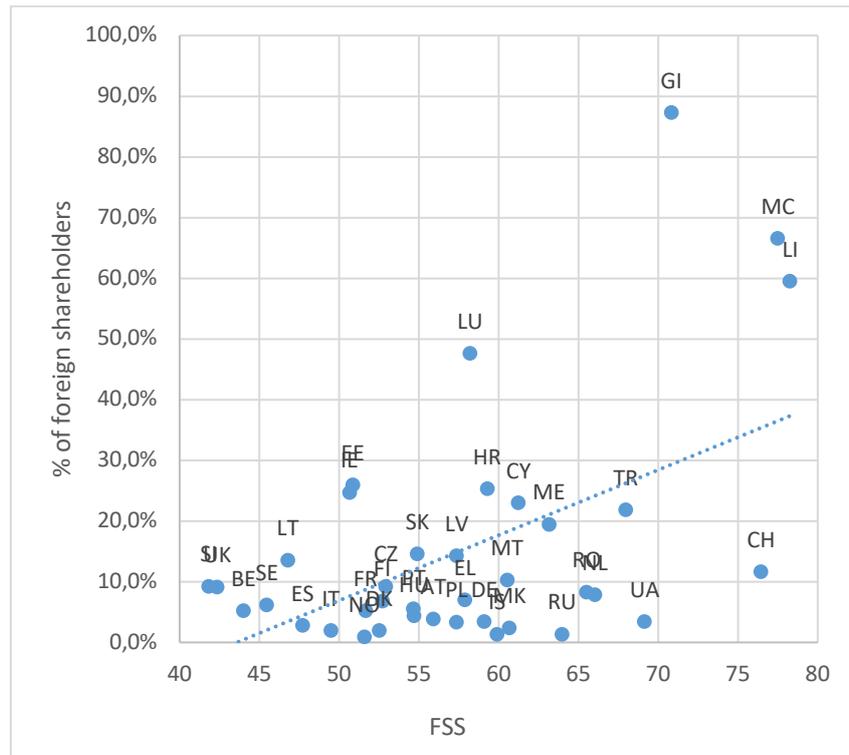
¹⁷ Großbritannien hat eine völlig andere Punktzahl bei der finanziellen Geheimhaltung, wenn man die Überseegebiete und Kronkolonien hinzunimmt. Werden die Überseegebiete und Kronkolonien mitberücksichtigt, dann liegt der FSS für GB bei 85,40 und damit stünde das Vereinigte Königreich an der Spitze der Secrecy Score Rangliste bei den 28 EU-Ländern (und international an dritter Stelle nach Vanuatu und Antigua & Barbuda). Für weitere Details siehe <http://www.financialsecrecyindex.com/PDF/FSI-Methodology.pdf>.

Griechenland	57,9	84
Lettland	57,4	85
Polen	57,4	86
Österreich	55,9	89
Slowakei	54,9	92
Ungarn	54,7	93
Portugal	54,7	95
Bulgarien	54,2	96
Tschechische Republik	52,9	97
Finnland	52,7	98
Dänemark	52,5	100
Frankreich	51,7	103
Estland	50,9	104
Irland	50,7	105
Italien	49,5	107
Spanien	47,7	107
Litauen	46,8	108
Schweden	45,5	109
Belgien	44,0	110
Großbritannien	42,4	111
Slowenien	41,8	112

Quelle: Transcrime-Auswertung der Daten vom Netzwerk für Steuergerechtigkeit (Tax Justice Network)

Einige der Länder, die hohe Prozentzahlen an ausländischen Aktionären anziehen können, zeigen auch einen hohen Grad an Geheimhaltung, laut der Messungen durch die FSS (Abbildung 0). Wie die Abbildung 1 zeigt, ist der Zusammenhang zwischen dem Anteil an ausländischen Aktionären und dem Grad an finanzieller Verschwiegenheit positiv (0,52) und sehr signifikant. Unter den 28 EU-Staaten zeigen Luxemburg, Zypern, Malta und Kroatien dieses positive Verhältnis am deutlichsten.

Abbildung 11 - Financial Secrecy Score und Anteil an ausländischen Aktionären (EU-Länder)



Quelle: Transcrime-Auswertung der BvD- und TJN-Daten.

Wenn man sich die Sub-Dimensionen des Financial Secrecy Score anschaut, kann man sehen, dass einige der 28 EU-Länder Spitzenreiter bei einigen der betrachteten qualitativen Messungen sind. Malta und die Niederlande zeigen beispielsweise wenig Transparenz und Zugangsmöglichkeiten bei Treuhandbüchern oder Stiftungsregistern; wohingegen Rumänien, Zypern, Deutschland, Luxemburg, Österreich, Bulgarien und Finnland die höchsten Werte bei der Sub-Dimension haben, welche das Fehlen von Anforderungen an Unternehmen zur Lieferung von Informationen über das wirtschaftliche Eigentum misst sowie die mangelnde Transparenz bei Besitzverhältnissen für Immobilien und für in Freihäfen gelagerte wertvolle Güter.

Tabelle 8 - Spitzenreiter bei den FSS-Komponenten (EU28, 2018)

FSS-Komponente	Länder mit der höchsten Bewertung ¹⁸
Treuhand- und Stiftungsregister	Malta, Niederlande
Erfasste Unternehmenseigentümerschaft	Niederlanden, Rumänien, Zypern, Kroatien, Deutschland, Luxemburg, Griechenland, Polen, Österreich, Bulgarien, Finnland, Dänemark, Spanien
Sonstiges Eigentum an Vermögenswerten	Rumänien, Zypern, Malta, Deutschland, Luxemburg, Lettland, Österreich, Ungarn,

¹⁸ Hohe Bewertungen entsprechen einer niedrigen Transparenz bei den ausgewählten Komponenten.

	Portugal, Bulgarien, Finnland, Frankreich, Großbritannien
Konstante persönliche Einkommensteuer	Zypern

Quelle: Transcrime-Auswertung der Daten vom Netzwerk für Steuergerechtigkeit (Tax Justice Network)

Kasten - Nutzung der finanziellen Geheimhaltung: Operation Volcano

Operation Volcano, die 2014 in Italien durchgeführt wurde, identifizierte die Infiltration von seriösen Unternehmen durch eine organisierte kriminelle Vereinigung, um den illegalen Handel von Medikamenten zu vertuschen (AIFA, 2015). Die organisierte kriminelle Vereinigung beauftragte lokale Kriminelle mit dem Diebstahl von Krebsmedikamenten in Fläschchen aus italienischen Krankenhäusern und Lastwagen. Die gestohlenen Medikamente wurden dann zu einem Lager transportiert und mit den gefälschten Rechnungen abgestimmt, die von **Scheinfirmen** ausgestellt wurden, die im Großhandel von Medikamenten tätig und im Ausland ansässig sind, vor allem in Osteuropa (Rumänien, Ungarn, Slowakei, Zypern usw.). Auf diese Weise konnten die gestohlenen Medikamentenfläschchen als legal erworbene Produkte wiederauftauchen, 'gewaschen' und wieder in den legalen Markt eingeschleust werden (siehe Kapitel A1 für weitere Angaben).

Die nicht lizenzierten Scheingroßhändler wurden ad-hoc in Ländern mit **geringen Transparenzanforderungen an Unternehmen** etabliert. Insbesondere Rumänien und Zypern, die jeweils an zweiter und dritter Stelle aufgrund ihrer Financial Secrecy Scores unter den EU28-Ländern rangieren, waren stark in das Betrugssystem involviert, wie aber auch Ungarn, Lettland und die Slowakei (alle über dem EU-Durchschnittswert beim FSS). Die Undurchsichtigkeit der Unternehmensregister in diesen Jurisdiktionen wurde ausgenutzt, um die möglichen Kontrollen umzugehen. Nach dem Vertuschen ihrer falschen Herkunft, wurden die Produkte durch lizenzierte italienische Pharmagroßhändler in die legale Lieferkette in Europa (hauptsächlich Deutschland) eingebracht und verkauft (AIFA, 2017).

4.2.2. Verbindungen des Eigentümers zu Jurisdiktionen mit ausgeprägter Geheimhaltung

Über den Geheimhaltungsgrad des Landes hinaus, kann auch die Undurchsichtigkeit eines Landes durch Betrachten der Verbindungen der Eigentümer zu Aktionären, die aus Jurisdiktionen mit hoher Geheimhaltung kommen, analysiert werden: ein bestimmtes Land mag vielleicht nicht undurchsichtig sein, aber die Eigentümer der dort registrierten Unternehmen vielleicht schon. Die Idee ist, dass je höher die Anzahl der Eigentümer aus undurchsichtigen Ländern und je schwieriger es ist, Finanzermittlungen durchzuführen und die wirtschaftlichen Eigentümer ausfindig zu machen, desto höher ist das Risiko, dass diese Unternehmen genutzt werden, um Personen und Einnahmen aus SOC-Aktivitäten zu verstecken (Tavares, 2013; Tax Justice Network, 2015).

Um den Grad an Verbindungen der Unternehmenseigentümer mit Steuerparadiesen zu verstehen, wird für jedes Land oder jede Branche die Prozentzahl an ausländischen Aktionären nach Nationalität mit dem jeweiligen FSS-Wert multipliziert, so dass:

$$Secrecy_Links_i = \sum_{j=1}^J FSS_j \times \left(\frac{x_{ji}}{\sum x_i} \right)$$

Wobei:

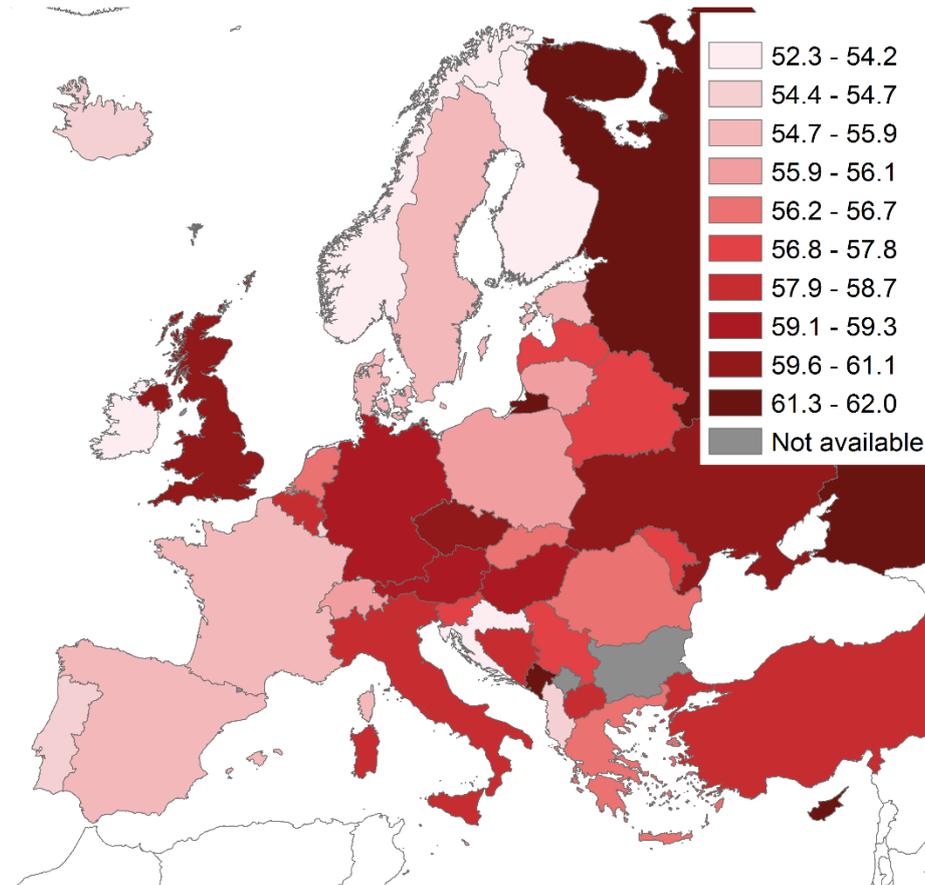
x = Anzahl der ausländischen Aktionäre

j = Nationalität der ausländischen Aktionäre

i = Land, Region oder NACE-Sektor, in dem das Unternehmen eingetragen ist

Diese Metrik wurde bei 44 europäischen Ländern angewendet, d.h. bei 21 Millionen Unternehmen und ca. 74 Millionen erfassten Aktionären. Die ermittelten Risikowerte auf Landesebene sind in der folgenden Abbildung 2 dargestellt.

Abbildung 22 - Unternehmenseigentümer-Verbindungen zu Steuerparadiesen nach Ländern (2015)



Quelle: Transcrime-Auswertung der BvD- und TJN-Daten. Nur ausländische Aktionäre wurden berücksichtigt.

Unter den 28 EU-Staaten zeigen die Unternehmen, die in **Zypern**, der **Tschechischen Republik** und dem **Vereinigten Königreich (GB)** registriert sind, die höchste Menge an Verbindungen zu Eigentümern aus Steuerparadiesen, während für Kroatien, Irland und Portugal die niedrigsten Werte angezeigt werden. Unter den anderen europäischen Ländern (Nicht-EU-Staaten) haben Liechtenstein, Montenegro, Russland und die Ukraine die höchste Anzahl Verbindungen zu Steuerparadiesen.

Wir haben auch das Volumen dem Anteilseigner geschätzt, die aus den Ländern kommen, die in der gemeinsamen EU-Black und Greyliste der nicht kooperativen Wir haben auch das Volumen der Anteilseigner, die aus nicht kooperativen Steuerjurisdiktionen kommen (Gemäß der EU-Black-

Schwarz- und Greyliste – Grauliste?),¹⁹ geschätzt. Die Tabelle 9 zeigt die Ergebnisse dieser Einschätzung. Erneut ist **Zypern** das Land mit den meisten Links zu Greylist- und Blacklist-Ländern, gefolgt vom **Großbritannien, Malta** und **Luxemburg**.

Tabelle 9 - % der Anteilseigner aus steuerlich nicht kooperativen EU-Ländern der grauen Liste

	% der Anteilseigner	% der ausländischen Anteilseigner	Erste EU-Land der grauen Liste (% der ausländischen Anteilseigner)
Belgien	0.24%	4.56%	Schweiz (3.1%)
Bulgarien	NA	NA	NA
Dänemark	0.15%	7.90%	Schweiz (3.9%)
Deutschland	0.63%	18.57%	Schweiz (13.1%)
die Niederlande	0.99%	12.58%	Curacao (4.0%)
Estland	2.08%	8.00%	Panama (2.9%)
Finnland	0.35%	5.25%	Schweiz (2.4%)
Frankreich	0.53%	10.10%	Schweiz (6.3%)
Griechenland	0.55%	7.78%	Schweiz (3.9%)
Großbritannien	1.39%	15.38%	Schweiz (5.2%)
Irland	1.84%	7.46%	Schweiz (2.1%)
Italien	0.30%	15.13%	Schweiz (10.1%)
Kroatien	1.66%	6.56%	Schweiz (2.5%)
Lettland	0.51%	3.58%	Schweiz (0.8%)
Litauen	0.51%	3.77%	Schweiz (2.3%)
Luxemburg	6.04%	12.69%	Britische Jungferninseln (3.7%)
Malta	1.65%	16.01%	Schweiz (3.3%)
Österreich	0.54%	13.95%	Schweiz (8.6%)
Polen	0.16%	4.78%	Schweiz (2.9%)
Portugal	0.49%	8.92%	Schweiz (2.5%)
Rumänien	0.75%	9.10%	Türkei (4.7%)
Schweden	0.33%	5.35%	Schweiz (3.5%)
Slovakia	0.46%	3.12%	Schweiz (1.3%)
Slowenien	1.14%	12.42%	Schweiz (3.8%)

¹⁹ Die Eu hat solche Liste im Hinblick auf die Bekämpfung der Steuerhinterziehung und -vermeidung erstellt. Die Liste zielt darauf ab, eine stärkere Abschreckung für Länder zu schaffen, die sich konsequent weigern, in Steuerfragen fair zu handeln. Für alle Details siehe: https://ec.europa.eu/taxation_customs/tax-common-eu-list_en

Spanien	0.20%	7.25%	Schweiz (4.7%)
Tschechische Republik	0.47%	5.17%	Schweiz (1.5%)
Ungarn	0.50%	11.50%	Schweiz (3.3%)
Zypern	7.33%	31.96%	Britische Jungferninseln (17.3%)

Quelle: Auswertung der BvD-Daten durch Transcrime

Die Untersuchung auf Wirtschaftssektorebene ist in der Abbildung dargestellt. Neben anderen Dienstleistungen (wie z.B. die NACE-Unterteilungen T98 - Herstellung von Waren und Erbringung von Dienstleistungen ohne ausgeprägten Schwerpunkt und S95 - Reparatur von Datenverarbeitungsgeräten und Gebrauchsgütern), sind die Sektoren, die den höchsten Anteil an Unternehmenseigentümern aus Steuerparadiesen verzeichnen, im Bereich **Speditions- und Frachtunternehmen** (H50 - Wassertransport) und **Immobiliengeschäfte** (Bereich L68) zu finden.

Dieses Ergebnis ist von besonderer Bedeutung, denn es gibt umfangreiche Beweise, dass beide Industriezweige für kriminelle Zwecke genutzt werden können: Der erste um den **Handel von illegalen Waren** (z.B. Drogen, Waffen, Schmuggelware, gefälschte Produkte, aber auch zur Schleusung von Migranten) zu vertuschen und zu erleichtern und der zweite wegen der Attraktivität des **Immobilienmarkts für die Geldwäsche** (besonders in großen europäischen Metropolen wie London oder Berlin — siehe Savona & Riccardi, 2015; Transparency International UK, 2012).

Kasten - Gütertransporte und Steuerparadiese: Operation Rose of the Winds (Operation Windrose)

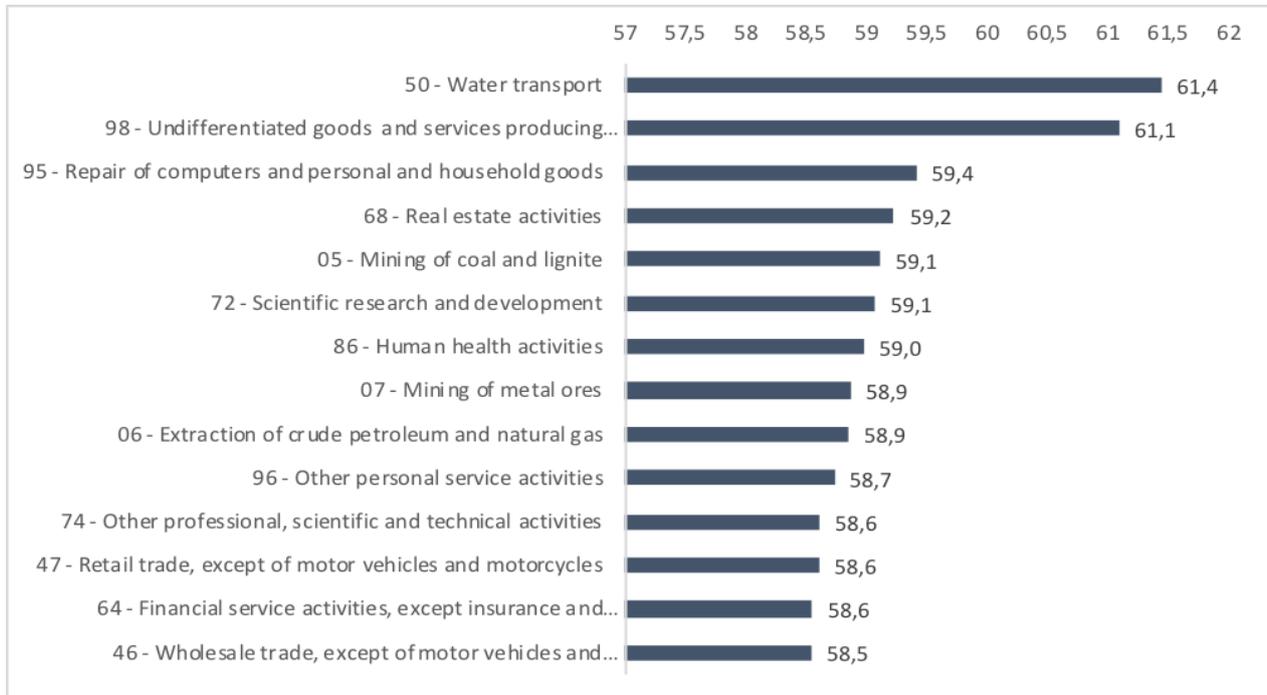
Die Operation "Rose of the Winds" war eine große Polizeiaktion, die von Europol unterstützt und unter Einbezug der italienischen, französischen und spanischen Behörden durchgeführt wurde. Sie führte zur Verhaftung einer marokkanisch-sprechenden, organisierten kriminellen Bande, die im Drogenhandel aktiv war. Insbesondere 2016 ging den Behörden ein **Frachtschiff unter der Flagge von Panama** ins Netz, das mehr als 19 Tonnen Haschisch transportierte. Dieses Beispiel bestätigt die weit verbreitete Nutzung von Schiffahrtsunternehmen, die in Offshore-Ländern eingetragen sind, für den illegalen Handel. Panamas Geheimhaltungsgrad wurde ausgenutzt, um leichter ein Unternehmen zu gründen und mögliche Kontrollen zu umgehen. Die Untersuchung brachte auch eindeutige Verbindungen zwischen irregulärer Einwanderung und Drogenhandel ans Licht (EUROPOL - European Police Office, 2017).

Weitere Sektoren mit hoher Geheimhaltung der Verbindungen sind der Bergbau sowie die Öl- und Gasgewinnung (Bereiche B05, B07 und B06) und der Bereich R&D bzw. Wissenschaftliche Forschung und Entwicklung (M72). Besonders in den zuletzt genannten Sektoren können die der Geheimhaltung unterliegenden Verbindungen eventuell zusammenhängen mit dem Vorhandensein von großen **multinationalen Unternehmen** mit Beteiligungen und Stammhäusern in Niedrigsteuer-Jurisdiktionen (Savona & Riccardi, 2017).

Um das zu kontrollieren — und den Fokus auf "kleine Unternehmen mit Geheimhaltungsverbindungen" zu legen — ist unsere Punktwertung durch eine Messung der Unternehmensgröße auf Sektorebene standardisiert; die Ergebnisse hierzu finden sich in der

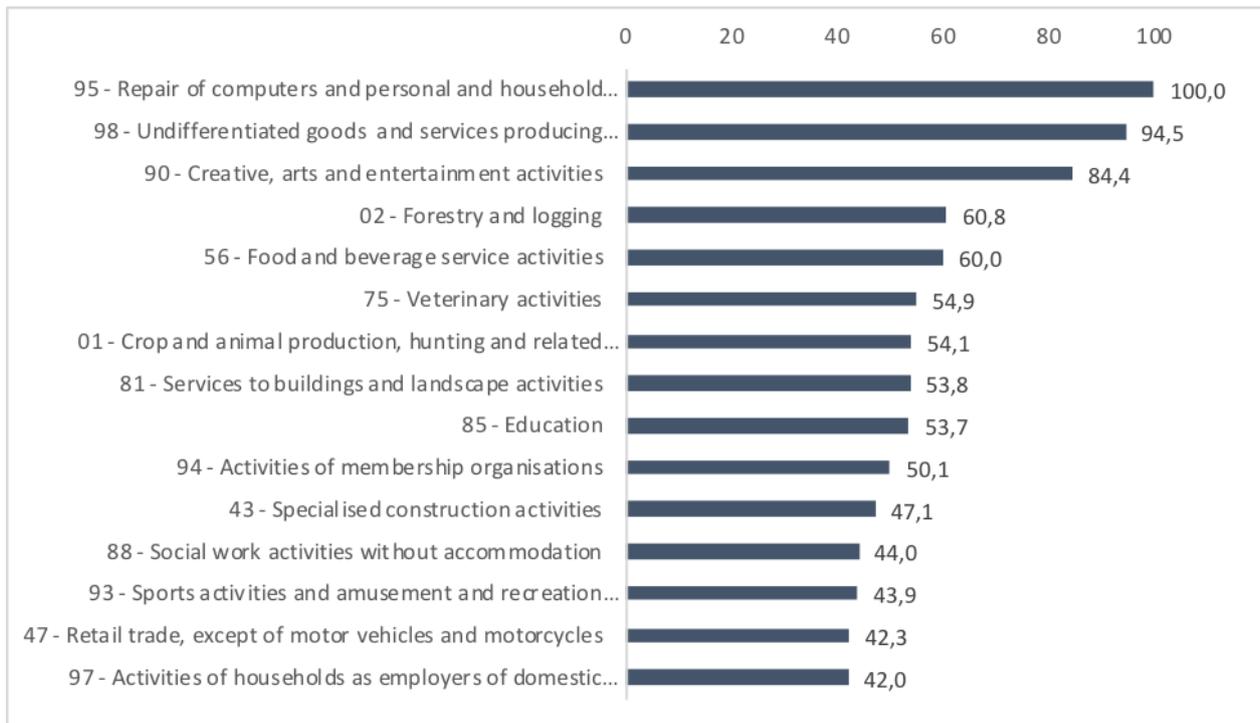
Abbildung . Bei diesem Szenario ermittelt die Analyse die **künstlerischen und unterhaltenden Tätigkeiten** (R90) sowie die **Gastronomiedienstleistungen** (I56) unter den Sektoren, die mehr Verbindungen zu Steuerparadiesen verzeichnen. Dieses Ergebnis stimmt überein mit den vorherigen Forschungen und zeigt, dass diese zwei Industriezweige für kriminelle Infiltration und Geldwäsche anfällig sind, vor allem wegen dem **starken Bedarf an Bargeld und Arbeitskräften** (Savona et al., 2016). Weitere Sektoren mit hohen Geheimhaltungsverbindungen hängen zusammen mit der Land- und Forstwirtschaft (Bereiche A01 und A02) und dem Veterinärwesen (M75).

Abbildung 13 - Eigentümerverbindungen zu Steuerparadiesen nach NACE-Codes (2015)



Quelle: Transcrime-Auswertung der BvD- und TJN-Daten.

Abbildung 14 - Eigentümerverbindungen zu Steuerparadiesen nach NACE-Wirtschaftszweigen, gewichtet nach durchschnittlicher Unternehmensgröße (2015)



Quelle: Transcrime-Auswertung von BvD- und TJN-Daten

4.2.3. Komplexität der Eigentumsstruktur von Unternehmen

Die dritte Facette von Undurchsichtigkeit bei Unternehmen bezieht sich auf die **Komplexität der Unternehmenseigentümerschaft** in EU-Mitgliedsstaaten. Eine Analyse erfolgte durch Betrachten der als **BO (beneficial ownership) Distance** bekannten Komponente, die vom Bureau van Dijk (BvD) geliefert wird und die Entfernung zum wirtschaftlichen Eigentümer beschreibt. Diese Messgröße stellt die Anzahl an Schritten dar, die eine Firma von ihren wirtschaftlichen Eigentümer(n) trennt²⁰. Ist die BO Distance gleich 1, dann wird die Firma direkt durch ihre wirtschaftlichen Eigentümer bzw. BO(s) kontrolliert. Je höher der Wert für die BO Distance, desto größer ist der Komplexitätsgrad einer Unternehmensstruktur, desto schwieriger ist es, die wirtschaftlichen Eigentümer herauszufinden, und desto höher ist dann das Risiko, dass das Unternehmen benutzt werden könnte, um kriminelle Profite oder Personen zu vertuschen.

Unter Verwendung der BvD-Daten wurden Informationen zur BO Distance von Unternehmen in 44 europäischen Ländern auf der individuellen Ebene gesammelt und für jedes Unternehmen und dann auf der Länder- und Sektorebene zusammengefasst. Um länder- und branchenübergreifende Vergleichbarkeit zu gewährleisten, wurden nur **Gesellschaften mit beschränkter Haftung** für diesen Abschnitt der Analyse berücksichtigt²¹.

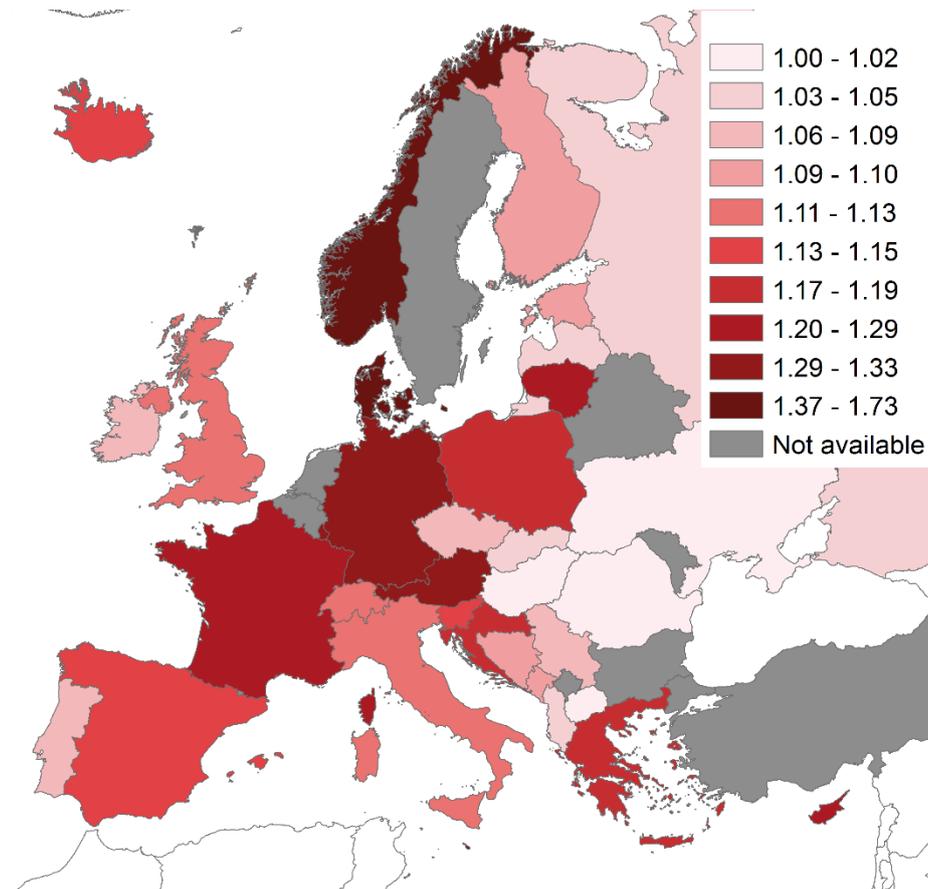
²⁰ Die wirtschaftlichen Eigentümer eines Unternehmens (oder einer Einrichtung/Organisation) sind die Personen, die es letztendlich besitzen oder kontrollieren. Das Bureau van Dijk sucht diese durch Rekonstruktion der Eigentümerkette des Unternehmens bis zum Herausfinden der natürlichen Personen, die über einem gewissen Maße am Unternehmen beteiligt sind. Da kein Konsens zum Begriff der Kontrolle besteht, wird für die Zwecke der vorliegenden Studie die Mindestgrenze von 10% des Anteils auf jeder Ebene der Unternehmenseigentümerkette angesetzt. Dieser Grenzwert ist im Einklang mit der aktuellen Erarbeitung der Anti-Geldwäsche-Richtlinien der EU.

²¹ Die BvD-Erfassung der Daten von Personengesellschaften mit unbeschränkter Haftung ist nicht homogen in den europäischen Jurisdiktionen. Aus diesem Grund lag der Fokus der Analyse auf den privaten (GmbHs) und öffentlichen Gesellschaften mit beschränkter Haftung (AGs).

Informationen zu 12,5 Millionen GmbHs/AGs und den ca. 20 Millionen Eigentümern (BOs) wurden abgefragt und ausgewertet. Durchschnittswerte wurden dann für jedes Land berechnet und für jeden Wirtschaftssektor (NACE-Unterteilungsebene). Um die Vergleichbarkeit der Ergebnisse sicherzustellen, wurden die Länder für die die BvD-BO-Daten weniger als 10% der registrierten GmbHs/AGs abdeckten, von der Analyse ausgenommen.

Die durchschnittliche Entfernung vom Eigentümer (BO distance) auf europäischer Ebene ging **nahe eins (1,1)**. Der Wert könnte niedriger sein, wenn wir die Gesellschaften mit unbeschränkter Haftung hinzunehmen würden. Trotzdem kann man signifikante Unterschiede zwischen den Ländern und Wirtschaftszweigen feststellen.

Abbildung 15 - BO Distance, Durchschnittswert für alle Länder (2015)



Quelle: Transcrime-Auswertung der BvD-Daten

Das Land, welches die höchste durchschnittliche BO Distance unter den EU28-Ländern zeigt, ist **Malta (1,73)**, gefolgt von Dänemark (1,47) und Luxemburg (1,33). Dagegen sind in Ungarn (1,01), Rumänien (1,02) und der Slowakei (1,05) die niedrigsten Werte zu verzeichnen.²²

Ein Teil der festgestellten Unterschiede dürfte auf die größere Anzahl an FDI und multinationalen Unternehmen in einigen Gebieten, Ländern und Branchen zurückzuführen sein.

²² Unter den 28 EU-Ländern wird eine hohe BO Distance von drei Ländern registriert, für die Informationen zu den Eigentümern der Unternehmen mit beschränkter Haftung, die bei BvD Orbis registriert sind, von weniger als 10% vorliegen. Das sind jeweils die Niederlande (BO Distance von 4.04, Datenabdeckung von 1,33% für die Gesellschaften mit beschränkter Haftung), Schweden (3.19, Datenabdeckung von 1,08%), Belgien (1.87, Datenabdeckung 2,72%). Bulgarien hat keinerlei Informationen zu wirtschaftlichen Eigentümern (BO) übermittelt.

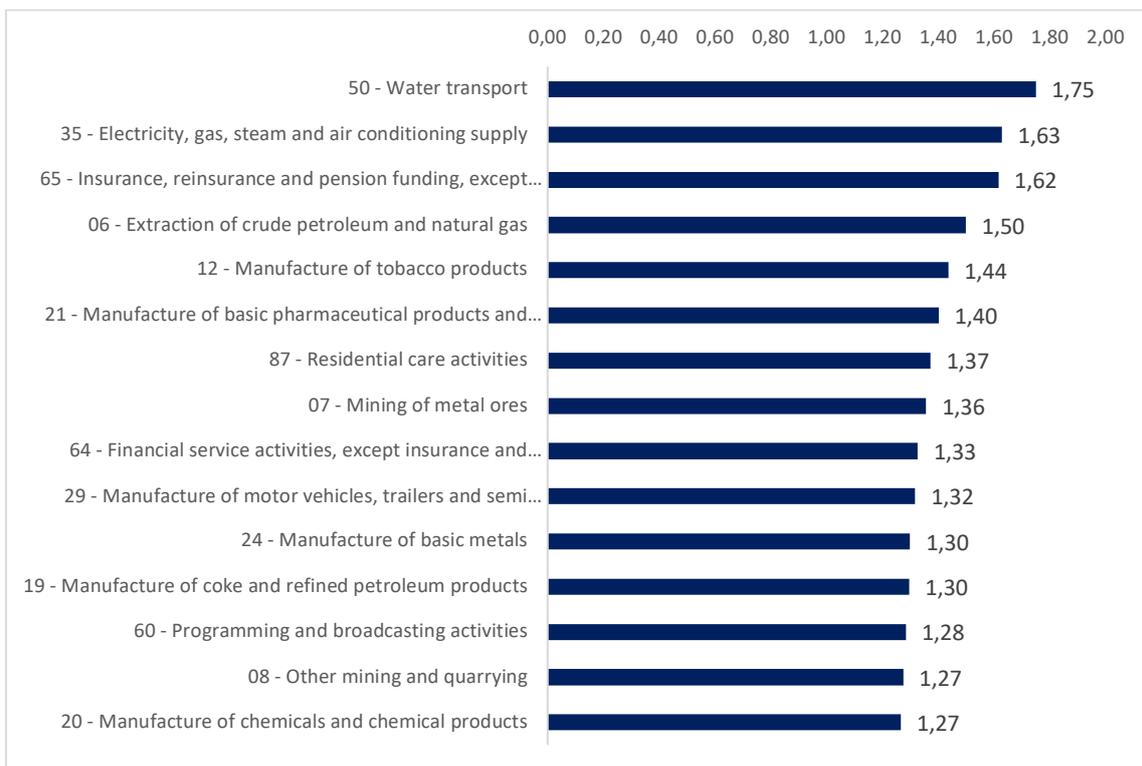
Tabelle 10 - BO Distance, durchschnittlicher Wert für alle 28 EU-Länder (2015)

Land	BO Distance (Entfernung der wirtschaftlichen Eigentümer)
Malta	1,73
Dänemark	1,47
Luxemburg	1,33
Österreich	1,31
Deutschland	1,29
Frankreich	1,29
Zypern	1,26
Litauen	1,20
Kroatien	1,19
Griechenland	1,18
Polen	1,17
Spanien	1,14
Slowenien	1,13
Italien	1,13
Großbritannien	1,11
Estland	1,10
Finnland	1,10
Tschechische Republik	1,09
Irland	1,07
Portugal	1,06
Lettland	1,05
Slowakei	1,05
Rumänien	1,02
Ungarn	1,01

Quelle: Transcrime-Auswertung der BvD-Daten

Die Unterschiede sind auch groß, wenn die Wirtschaftsbereiche untersucht werden (Abbildung). Die NACE-Bereiche **50 (Seefracht)**, **35 (Strom- und Gasversorgung)** und **65 (Versicherung)** verzeichnen die höchsten BO Distances (wenn man auch hier wieder nur die Gesellschaften mit beschränkter Haftung betrachtet). Die meisten dieser Wirtschaftszweige sind durch eine hohe Marktkonzentration, hohe Eintrittsbarrieren und daher eine hohe Anzahl an großen Unternehmen gekennzeichnet. Diese Faktoren können die Anzahl von multinationalen Unternehmen erhöhen und damit - *ceteris paribus* - die BO Distance erhöhen.

Abbildung 16 - BO Distance, durchschnittlicher Wert für alle Wirtschaftszweige, Top 15 NACE-Unterteilungen (2015).



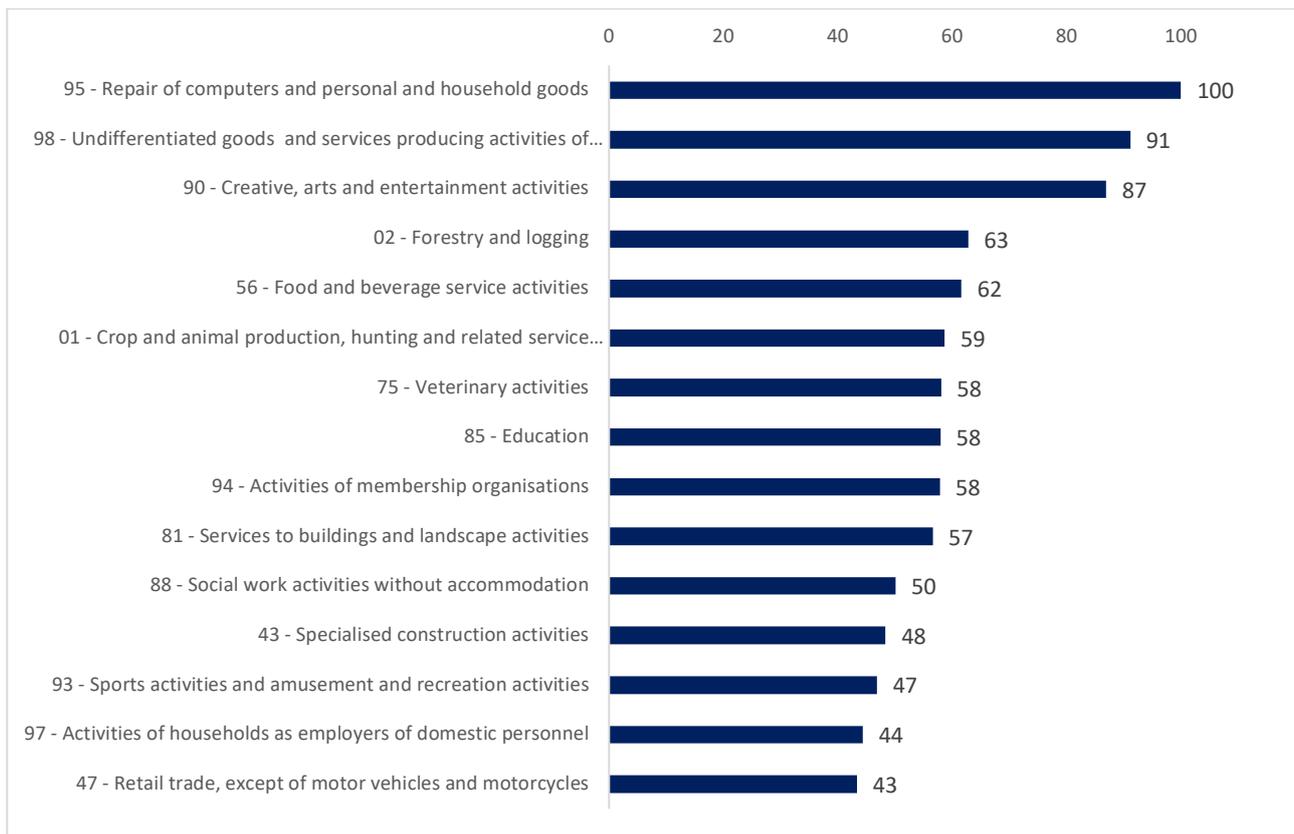
Quelle: Transcrime-Auswertung der BvD-Daten

Um die tatsächlichen Unregelmäßigkeiten zu ermitteln und die Bereiche herauszufinden, wo im Durchschnitt **Unternehmen eine unnötig komplizierte Unternehmensstruktur** zu haben scheinen, sind die Punktzahlen nach einem Vertreter der durchschnittlichen Unternehmensgröße gewichtet²³.

Die Ergebnisse sind in der Abbildung 17 dargestellt. Und wieder tauchen einige Sektoren, die durch vorherige Studien als anfälliger für kriminelle Infiltration und Geldwäsche erkannt worden sind (Savona et al., 2016), auch diesmal unter den Spitzenreitern auf, wie z.B. der Wirtschaftszweig mit dem Code 56 (Gastronomie-Dienstleistungen), 43 (spezialisierte Bautätigkeiten) und 47 (Einzelhandel).

²³ In Bezug auf die Analyse auf Länderebene ist die durchschnittliche für jeden Wirtschaftszweig (NACE-Unterteilung) berechnete BO Distance standardisiert nach dem *durchschnittlichen Gesamtvermögen* des Sektors auf europäischer Ebene und normalisiert auf einer Skala von 0-100. Die Kehrseite dieser Messung ist, dass sie nicht länger als Anzahl Schritte, die ein Unternehmen von seinen wirtschaftlichen Eigentümer/n (BO7s) entfernt ist, interpretiert werden kann.

Abbildung 17 - BO Distance, durchschnittlicher Wert für alle Wirtschaftszweige, gewichtet nach durchschnittlicher Unternehmensgröße, Top 15 NACE-Codes (2015). Index 100 = Höchste Zahl



Quelle: Transcrime-Auswertung der BvD-Daten

4.2.4. Schlussfolgerungen

Undurchsichtigkeit von Unternehmensstrukturen ist eine Schlüsselschwäche für SOC-Infiltration in die legale Wirtschaft. Dieser Risikofaktor kann auf Mikro- und Makroebene durch Betrachten der folgenden Elemente gemessen werden:

- finanzielle Geheimhaltung
- Eigentümerverbindungen zu Steueroasen
- Komplexität der Eigentümerstrukturen

Diese Metriken variieren stark in den verschiedenen europäischen Ländern und Branchen, und zeigen damit, wo mögliche Schwachstellen entstehen könnten. Trotzdem ist es wichtig hervorzuheben, dass diese Messungen allein nicht als eindeutige Warnsignale für SOC-Infiltration betrachtet werden sollten, da weitere Faktoren (wie z.B. Steuern, Anziehungskraft von Finanzplätzen, Leichtigkeit der Unternehmensgründung und -führung) eine Rolle in der Gestaltung der Eigentümerstruktur von europäischen Unternehmen spielen können.

Einige der analysierten Länder haben nur in einer der drei betrachteten Dimensionen eine hohe Punktzahl: Dies ist beispielsweise bei **Dänemark** der Fall, wo die Unternehmen zwar einen hohen durchschnittlichen Komplexitätsgrad zeigen, aber wo der Geheimhaltungsgrad (wie von der FSS gemessen) und die Verbindung zu Steuerparadiesen unter den Durchschnittswerten für die 28 EU-Länder liegen. Ähnliches gilt für die **Tschechische Republik**, die ein hohes Maß an Verbindungen

zu den der Geheimhaltung unterliegenden Steuergebieten vorweist, auch wenn sie nicht auf den oberen Plätzen rangiert, was die Komplexität und finanzielle Geheimhaltung angeht.

Weitere Länder, wie **Malta**, zeigen hohe Werte in mehr als einem Bereich: die Insel rangiert auf den Spitzenplätzen sowohl bei der *finanziellen Geheimhaltung* (an 4. Stelle) als auch bei der *Komplexität der Eigentümerschaft* (an erster Stelle mit Abstand). Auch das **Vereinigte Königreich (UK)** zeigt relativ hohe Werte in zwei der drei betrachteten Wertebereiche, bei der *finanziellen Geheimhaltung*²⁴ (an erster Stelle) und bei den *Verbindungen zu Steuerparadiesen* (an dritter Stelle). Dies könnte darauf hindeuten, dass die außerordentliche Fähigkeit dieses Landes, ausländische Investoren anzuziehen (aus einer Reihe von Gründen) teilweise darauf zurückzuführen ist, dass es einen undurchsichtigen Rechtsrahmen hat (dies gilt besonders für die britischen Überseegebiete und Kronkolonien).

Abschließend ist festzustellen, dass einige der analysierten Länder besonders hohe Werte bei allen betrachteten Messungen haben. Hierbei fällt besonders das Land **Zypern** auf, das an dritter Stelle (unter den EU28) in Bezug auf seinen Grad an *finanzieller Geheimhaltung* rangiert, an erster bei den Verbindungen zu *Steuerparadiesen*, und an siebter Stelle für seine durchschnittlich hohe *Komplexität der Eigentümerstrukturen*. **Deutschland** ist auch unter den Top 10 zu finden, für die drei betrachteten Messungen. Hohe Werte bei diesen drei Messungen sollten deshalb als Schwachstellen für die SOC-Infiltration in die lokale Wirtschaft ausgelegt werden.

Dieser Ansatz — und diese Proxys — könnten auch extrem nützlich sein, wenn sie auf Mikro-/Firmen-Ebene implementiert würden, um Unregelmäßigkeiten in der Unternehmensstruktur herauszufinden (z.B. kleine Firmen mit unnötig komplexer und undurchsichtiger Eigentümerkette). Wenn diese Messungen in Werkzeuge umgewandelt werden würden, könnten sie den Ermittlern bei der frühen Erkennung von gefährdeten Unternehmen helfen, damit diese ihre Kräfte bei der Untersuchung bündeln können.

²⁴ Unter Berücksichtigung der FSS-Gesamtwertung, die man durch das Einbeziehen der Überseegebiete (OTs) und der Kronkolonien (CDs) für das Vereinigte Königreich erhält.

4.3. GOLDENE VISA

Georgiana Musat, Università Cattolica del Sacro Cuore -Transcrime (UCSC)

Dieser Abschnitt beschäftigt sich mit dem Abbilden der verschiedenen EU-weiten **Immigrant-Investor-Programmes** (IIPs), auch bekannt als '**Golden Visa**' oder "Citizenship by Investment"-Programme sowie mit dem Herausarbeiten der Schwachstellen, die Kriminelle aus Drittstaaten anlocken könnten, die illegales Geld investieren und waschen wollen.

Die IIPs sind Strategien, die von den meisten EU-Mitgliedsstaaten entwickelt werden, um **Drittstaatsangehörige (TCNs) einzubürgern oder ihnen einen Aufenthaltsstatus oder eine Staatsbürgerschaft** aufgrund wirtschaftlicher Interessen zu geben, wie z.B. durch eine im Land getätigte Investition (Džankić, 2015, 2018). Sie unterscheiden sich von anderen Zuwanderungsstrategien dadurch, dass sie einen leichteren Zugang zu einem Aufenthaltsstatus oder einer Staatsbürgerschaft bieten, je nach finanziellem Beitrag und daher sind sie nur für einige ausgewählte, sehr vermögenden TCNs erhältlich (Transparency International, 2018).

4.3.1. Investitionsbasierte Aufenthalts- und Staatsbürgerschaftsprogramme in den EU-Mitgliedsstaaten

Die Auswahlkriterien für die IIPs sind in den jeweiligen EU-Ländern verschieden. Sie umfassen:

- **Investitionen unterschiedlichster Art:** z.B. in legitime Unternehmen, Immobilien, Staatsanleihen, spezielle Projekte (z.B. kulturelle Beiträge), Forschungsaktivitäten, Schaffung von Arbeitsplätzen usw. (Džankić, 2015; Transparency International, 2018)
- **Unterschiedliche Beträge für Kapitaleinlagen:** von ein paar Hunderttausend bis zu mehreren Millionen Euros
- **Unterschiedliche Statusanforderungen:** in einigen Ländern kann der Bewerber eine Staatsbürgerschaft nur aufgrund von Kapitaleinlagen erwerben, wohingegen in anderen Ländern der Bewerber zuerst einen Aufenthalt für eine bestimmte Zeitspanne vorweisen muss (z.B. 6 Monate physische Anwesenheit). Außerdem bieten einige EU-Länder nur eine befristete Aufenthaltsgenehmigung und der Einbürgerungsprozess folgt den allgemeinen Rechtsvorschriften für die Staatsbürgerschaft (Džankić, 2015).

Die verschiedenen Programme in der Europäischen Union können in vier Kategorien unterteilt werden (Džankić (2015)):

- völlig beliebige Einbürgerung aus Gründen des nationalen Interesses
- unternehmerische Programme
- Investor Residence Programmes (IRP) - Aufenthaltsgenehmigungsprogramme für Investoren
- Investor Citizenship Programmes (ICP) - Staatsbürgerschaftsprogramme für Investoren

Völlig beliebige Einbürgerung aus Gründen des nationalen Interesses

Gemäß der GLOBALCIT (2017) Datenbank können **22 Länder** der 28 EU-Mitgliedsstaaten nach eigenem Ermessen Personen aufgrund besonderer Leistungen im wirtschaftlichen, kulturellen,

sportlichen oder wissenschaftlichen Bereich einbürgern. Insbesondere verleihen wegen wirtschaftlicher Leistungen 4 EU-Mitgliedsstaaten, nämlich **Österreich, Bulgarien, Slowakei und Slowenien**, die Unionsbürgerschaft aufgrund wirtschaftlichen Interesses.

Unternehmerische Programme

Die unternehmerischen Programme gewähren Drittstaatsangehörigen (TCNs) nur eine **befristete Aufenthaltsgenehmigung**. Der Einbürgerungsprozess erfolgt gemäß **üblichen Rechtsvorschriften zur Staatsbürgerschaft** und wird nicht durch Sonderregeln bestimmt (Džankić, 2015). Das Ziel dieser Programme ist das Fördern von Investitionen in den Ländern.

Investor residence programmes (IRP) - Aufenthaltsgenehmigungsprogramme für Investoren

Die meisten EU-Mitgliedsstaaten ermöglichen TCNs das Erlangen einer Aufenthaltsbewilligung durch finanzielle Zuwendungen bzw. Kapitaleinlagen. TCNs können sich bewerben, wenn sie den Auswahlkriterien entsprechen, die durch **spezielle Gesetze für Aufenthaltstitel** hinsichtlich der Höhe an finanzieller Zuwendung und sonstiger Aspekte vorgegeben werden. Der Aufenthaltsstatus, der durch diese Programme erhältlich ist oder leichter zugänglich wird, ist der **kürzeste Weg zur Unionsbürgerschaft** (Global Witness, 2018). Die Gewährung der Staatsangehörigkeit ist üblicherweise an eine gewisse Aufenthaltszeit gebunden, diese fällt aber meist geringer aus, als die von normalen Einwanderungsgesetzen geforderte Zeit.

Investor citizenship programmes (ICP) - Staatsbürgerschaftsprogramme für Investoren

Einige EU-Mitgliedsstaaten ermöglichen den Erwerb der Staatsbürgerschaft durch eine Investition. Unter den EU-MS gewährt nur **Zypern** die Unionsbürgerschaft ohne irgendwelche Auswahlkriterien hinsichtlich Status und Aufenthalt. Der Erwerb der Staats- bzw. Unionsbürgerschaft basiert nur auf der vom Bewerber getätigten Investition. Andere EU-MS, wie **Bulgarien, Malta und Rumänien**, bieten auch ICPs, aber der Bewerber muss andere Auswahlkriterien erfüllen. Eine Mindestaufenthaltsdauer wird verlangt, um den Rechtsstatus erlangen und behalten zu können (Džankić, 2015).

Trotz der Unterschiede bei den angewandten Kriterien, basieren sie alle auf der finanziellen Zuwendung, d.h. es muss eine Investition getätigt werden, die das Erlangen eines Rechtsstatus, entweder Aufenthaltstitel oder Staatsbürgerschaft, beinhaltet. Daher können nach Džankić (2018) die IIPs anhand **zweier Größen** weiter unterteilt werden:

- der **Investitionsverpflichtung**
- und der **Statusverpflichtung** eines jeden Programms

Für jede Größe vergibt Džankić (2018, p. 66) eine Punktzahl von 1 bis 5. Für die erste Größe kann die Investition von 100 Tausend bis zu einigen Millionen Euro betragen:

1. Sehr niedrig (weniger als 100.000 Euro)
2. Niedrig (zwischen 100 und 500 Tausend Euro)
3. Mittel (zwischen 500 Tausend und 1 Million Euro)
4. Hoch (zwischen 1 Million und 5 Millionen Euro)
5. Sehr hoch (mehr als 5 Millionen Euro)

Für die zweite Größe liefert Džankić (2018, p. 67) eine Rangliste, die angibt, wie leicht es ist, den notwendigen Status zu erhalten (von sehr leicht bis sehr schwer):

1. Erlangte Staatsbürgerschaft ohne Besuch des Landes (nur einen Tag, um den Pass abzuholen)
2. Erlangte Staatsbürgerschaft mit registriertem Aufenthalt, wobei aber wenig physische Präsenz erforderlich ist
3. Aufenthaltsregistrierung und mehrjährige ständige physische Anwesenheit im Land, aber das Programm führt zur Staatsbürgerschaft
4. Aufenthaltsrechte durch Registrierung, aber nur begrenzte physische Präsenz erforderlich und Investoren unterliegen einem speziellen Steuerstatus
5. Aufenthaltsrechte werden durch Registrierung beibehalten, physische Präsenz von mehr als 6 Monaten wird gefordert und alle Steuern müssen regelmäßig bezahlt werden

Die Punktzahlen für jedes Land sind in den ersten zwei Spalten der Tabelle 11 aufgeführt. Einige EU-MS (Bulgarien, Zypern, Malta und Rumänien) bieten **verschiedene Programmtypen** und tauchen daher zweimal auf. Die Länder, die keine Programme anbieten oder wo die Einbürgerung in vollem Ermessen des Landes liegt (wie bei Österreich) werden nicht gewertet. (Für weitere Details siehe (Džankić, 2018).

Tabelle 11 – Einstufung der IRPs und ICPs in der EU

Land	Punktzahl für Investition	Punktzahl für Status	Gesamt	Stufe ²⁵
Österreich	N/A	N/A	5	23
Belgien	N/A	N/A	5	23
Bulgarien 1	2	5	1,4	1
Bulgarien 2	3	2	-	-
Kroatien	1	5	3,4	9
Zypern 1	2	4	-	-
Zypern 2	4	2	1,6	2
Tschechische Republik	1	5	3,4	9
Dänemark	N/A	N/A	5	23
Estland	1	5	3,4	9
Finnland	N/A		5	23
Frankreich	5	5	4,2	17
Deutschland	N/A	5	4,2	17
Griechenland	2	4	2,8	5
Ungarn ²⁶	2	5	3,6	14
Irland	4	4	3,2	8
Italien	N/A	5	4,2	17
Lettland	1	5	3,4	9
Litauen	1	5	3,4	9
Luxemburg			5	23
Malta 1	2	4	-	-
Malta 2	4	2	1,6	2
Niederlande	4	5	4	15

²⁵ Eingestufte Länder nach Leichtigkeit beim Erlangen der Staatsbürgerschaft durch ICPs oder IRPs (je niedriger die Gesamtpunktzahl, desto höher die Rangstufe).

²⁶ Das Programm wurde am 31. März 2017 eingestellt.

Polen	N/A	5	4,2	17
Portugal	3	4	3	6
Rumänien 1	1	5	-	-
Rumänien 2	4	3	2,4	4
Slowakei	N/A	5	4,2	17
Slowenien	N/A	5	4,2	17
Spanien	3	4	3	6
Schweden			5	23
UK	4	5	4	15

Quelle: Transcrime-Auswertung der Daten von Džankić (2018) und öffentlich zugänglichen Quellen

Tabelle 11 zeigt auch eine Gesamtpunktzahl, die durch Transcrime errechnet wurde. Zunächst haben wir anhand von (Džankić, 2018), der (GLOBALCIT, 2017) Datenbank und öffentlich zugänglichen Quellen, die ursprünglichen Punktzahlen für *Investition* und *Status* aktualisiert.²⁷ Dann ermittelten wir einen **gewichteten Durchschnittswert** für die zwei Größen, wobei der Statuswert eine Gewichtung von 80% und der Investitionswert eine von 20% hat, basierend auf der Annahme, dass ein wohlhabender Drittstaatsangehöriger (TCN) mit dem Ziel, einen Rechtsstatus in einem EU-MS zu erwerben, die beste Option vorziehen würde, egal wie hoch die Investition sein müsste. Ausgehend von derselben Annahme bzgl. der *besten Option* wurden für die Länder, die verschiedene Programme anbieten, nur die, welche auf eine Staatsbürgerschaft hinauslaufen, ausgewählt.

Basierend auf dieser Gesamtpunktzahl sind **Bulgarien, Malta, Zypern und Rumänien** die Länder, welche die besten Bedingungen für den Erhalt einer investitionsbasierten Staatsbürgerschaft anbieten. Wie oben erwähnt, sind diese Länder die einzigen in der EU, die spezielle Einwanderungsgesetze haben, um den Erwerb der Staatsangehörigkeit durch eine finanzielle Zuwendung zu regeln.

Bulgarien

Das bulgarische Einwanderungsgesetz sieht vor, dass ein Drittstaatsangehöriger (TCN), der bereit ist, eine dauerhafte Aufenthaltserlaubnis zu erwerben, **mindestens 1,04 Millionen Euro investieren muss** (Džankić, 2018). Nach 1 Jahr dauerhaftem Aufenthalt kann der TCN die Staatsbürgerschaft beantragen. Um sie zu behalten wird eine physische Präsenz im Land von **6 Monaten und einem Tag** und ein sauberes Führungszeugnis in Bulgarien gefordert.

Malta

Das maltesische Staatsbürgerschaftsgesetz (Government of Malta, 2014) fordert einen Gesamtinvestitionsbeitrag von **mindestens 1,15 Millionen Euro**, der wie folgt aufgeteilt werden kann: 650.000 Euro als direkte Zuwendung, Immobilien im Wert von 350.000 Euro oder Anmietung eines Objekts für mindestens 16.000 Euro pro Jahr, plus einer zusätzlichen Investition von 150.000 Euro. Der Einbürgerungsprozess erfordert aber ein sauberes Führungszeugnis, die Leistung eines Treueeides und **1 Jahr des tatsächlichen Aufenthalts**. Eine Mindestaufenthaltsdauer ist jedoch nicht durch dieses Staatsbürgerschaftsgesetz geregelt.

²⁷ Insbesondere wurde die Status-Punktzahl auf einer 1-5 Basis neu skaliert (z.B. dem zweiten bulgarischen Programm, mit einer Punktzahl von 2, wurde eine 1 zugewiesen); und den Ländern, die keine derartigen Programme haben, wurde standardmäßig eine Punktzahl von 5 für die fehlende Größe gegeben.

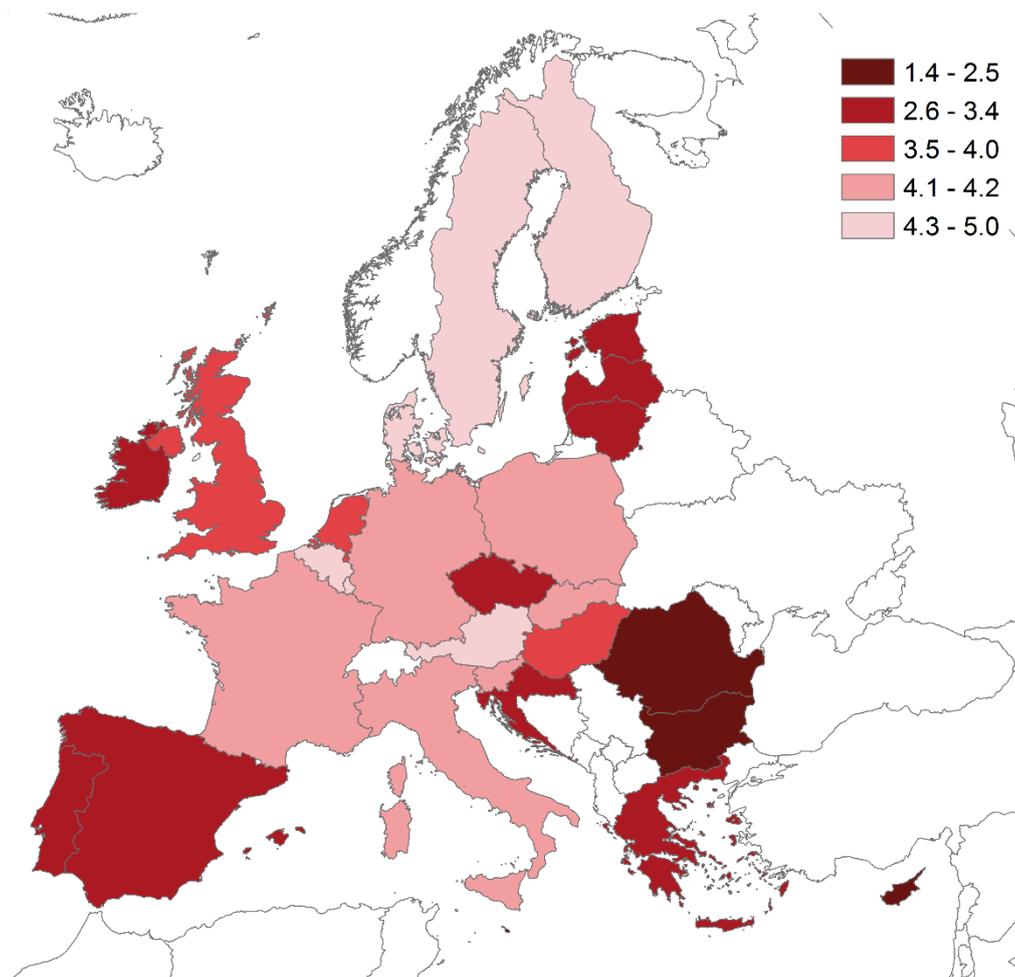
Zypern

Unter den EU-Mitgliedsstaaten hat Zypern eine hohe Investitionspunktzahl (eine Investition von **mindestens 2 Millionen Euro ist erforderlich**, plus Immobilien im Wert von 500.000 Euro), aber es rangiert bei der Punktzahl für *Status*-Verpflichtungen ganz unten, da es **die Staatsbürgerschaft ohne weitere Auswahlkriterien verleiht**. Der Erwerb der Staatsbürgerschaft basiert also nur auf der durch den Antragsteller getätigten Investition. Somit braucht der TCN im Vorhinein keinerlei Aufenthaltskriterien erfüllen. Es wird aber immerhin ein sauberes Führungszeugnis verlangt (Ministry of Interior, 2016).

Rumänien

Hier wird die Staatsbürgerschaft nach dem Erfüllen anderer Kriterien gewährt. Das rumänische Staatsbürgerschaftsgesetz (Romanian Parliament, 2010) **fordert 1 Million Euro** als finanziellen Beitrag, was die Ausstattung mit einer **Aufenthaltsurlaubnis** beinhaltet. Nach 4 Jahren des dauerhaften Aufenthalts kann der TCN eine Staatsbürgerschaft beantragen. Es sind mindestens 6 Monate der physischen Präsenz erforderlich, um eine Staatsbürgerschaft beantragen zu können. Weitere Kriterien sind ein sauberes Führungszeugnis sowie die Kenntnis der Sprache, der Kultur, der Verfassung und der Nationalhymne.

Abbildung 18 – Investitionsbasierte Aufenthalts- und Staatsbürgerschaftsprogramme, Durchschnittswerte in der Europäischen Union



Quelle: Transcrime-Auswertung der Daten von Džankić (2018) und öffentlich zugänglichen Quellen

4.3.2. Schwachpunkte in Bezug auf SOC-Infiltration

Die 'Golden Visa'-Programme wurden zuerst nur in einigen Ländern, wie den Karibischen Inseln **St. Kitts und Nevis, Australien, Kanada** und den **Vereinigten Staaten** umgesetzt. Nach der Finanzkrise von 2007 stieg die Anzahl der Länder, die solche Systeme für sich entwickelten und so nutzen heute die meisten EU-Mitgliedsstaaten solche Programme (Džankić, 2015; OCCRP, 2018).

Wie schon erwähnt, dient diese Art der Zuwanderungspolitik dazu, **vermögende Drittstaatsangehörige anzulocken** und somit ausländisches Kapital. Wenn diese Antragsteller nicht einer eingehenden Prüfung unterzogen werden, könnten diese investitionsbasierten Aufenthalts- und Staatsbürgerschaftsprogramme eben auch **Kriminelle aus Drittstaaten** anziehen, die **illegale Gelder investieren und waschen** sowie obendrein noch den **EU-Status erhalten** wollen (Transparency International, 2018). Der erworbene Rechtsstatus eröffnet ihnen womöglich die Chance:

- sich der **Rechts- und Strafverfolgung** in ihren Heimatländern **zu entziehen** (Global Witness, 2018)
- einen zweiten Pass — und damit eine "neue Identität" zu bekommen — und **so ihre kriminelle Vergangenheit hinter sich zu lassen** (siehe Kapitel 3)
- mit der **freien Bewegung in andere EU-Ms** und weiteren Investitionen eine Art 'Multiplikator' der Geldwäscheeffekte zu erhalten

Wie in Abbildung 18 dargestellt, stehen die Länder, welche die besten Bedingungen zum Erhalt der **'goldenen Visa'** für die EU bieten, auch an erster Stelle in Bezug auf sonstige Risikofaktoren (siehe Abschnitt 4.1 und 4.2 in diesem Kapitel). Kriminelle Drittstaatsangehörige, die legale Unternehmen zu Geldwäschezwecken infiltrieren wollen, können von solchen Ländern, die folgende Mischungen anbieten, angelockt werden: **vorteilhafte Steuersysteme**, hohe **finanzielle und unternehmerische Intransparenz**, eine starke **Schattenwirtschaft**, hohe Intensität der **Bargeldnutzung** — und vorteilhafte **investitionsbasierte Einwanderungsprogramme**.

Außerdem ist es wichtig, darauf hinzuweisen, dass die meisten Anträge aus Ländern wie **China und Russland** kommen (Cooper, 2016; Transparency International, 2018), die oft als Quellen für illegale Finanzflüsse angegeben werden (Global Witness, 2018; Kar & Spanjers, 2014). Insbesondere russische Staatsbürger könnten die IIPs ausnutzen, um den Sanktionen zu entgehen, die Europa auf Russland ausübt (Cooper, 2016).

Kasten – 'Goldene Visa' und russische Oligarchen in Zypern

Seit 2008 hat Zypern ca. 1.685 vermögenden Privatpersonen aus Drittstaaten eine Staatsbürgerschaft gewährt, von denen die meisten aus Russland kommen, aber auch einige aus China, dem Iran und Saudi-Arabien (Farolfi, Harding, & Ophanides, 2018).

Jüngsten Medienberichten zufolge hat Zypern die Staatsbürgerschaft nachweislich russischen Oligarchen erteilt, gegen die das US-amerikanische Finanzministerium mit seiner Abteilung zur Kontrolle ausländischer Vermögen Sanktionen erhoben hat (Farolfi et al., 2018; Schultz, 2018).

Im Januar 2014 warnte das **Europäische Parlament** vor den Risiken der IIPs, wobei es vor allem hervorhob, dass die EU-Mitgliedsstaaten keine Staatsbürgerschaften oder Aufenthalte nur aufgrund von wirtschaftlichen Beiträgen genehmigen sollten, sondern auch andere Kriterien einbeziehen

müssten, damit Risiken, die mit dieser Art von Programm verbundenen sind, wie z.B. die Geldwäsche, vermieden werden (**Resolution 2013/2995[RSP]**) – (European Parliament, 2014).

Auch die **Europäische Kommission** warnte vor den Risiken, die mit diesen Programmen (IIPs) verbunden sind und wie sie das Konzept der Unionsbürgerschaft und den damit einhergehenden Vorteilen untergraben könnten (Galindo, 2018).

Zudem ergaben die jüngsten Nachforschungen, dass die Regierungen, die diese investitionsbasierten Systeme anbieten, nicht immer die **gebotene, sorgfältige Prüfung** durchführen können (Global Witness, 2018), vor allem das Kontrollieren der Herkunft der durch die Drittstaatsangehörigen (TCNs) investierten Gelder (Transparency International, 2018).

Ein Bericht der Europäischen Kommission zu den verschiedenen IIPs in Europa soll bis Ende des Jahres vorliegen (Transparency International, 2018).

4.3.3. Schlussbemerkungen

Oberstes Ziel der investitionsbasierten Einwanderungsprogramme (IIPs) sollte es sein, ausländische Investoren und ausländisches Kapital anzuziehen, um zur Wirtschaft des Landes beizutragen, aber sie dürfen nicht die allgemeine Sicherheit des Landes gefährden. Die Regierungen müssen die Integrität dieser Programme sicherstellen und den Fokus vor allem auf die **Herkunft der finanziellen Zuwendung** legen, um sicher gehen zu können, dass damit nicht zur Geldwäsche oder Terrorismusfinanzierung beigetragen wird.

Außerdem sollten die EU-MS **klare Auswahlkriterien vorgeben** und für eine **richtige Due-Diligence-Prüfung** sorgen, basierend auf einem **Risikobewertungsansatz**, zum Beispiel durch Kontrollieren der Listen mit Sanktionen und Terroristen, der Verbindungen zu PEPs, von früheren juristischen Vorkommnissen und Informationen zu sonstigen Auslandsvermögen und im Besitz befindlichen Unternehmen, wie Finanzberichte, Listen anderer Aktionäre (aktuelle oder frühere), Vorstandsmitglieder und eigentliche wirtschaftliche Eigentümer.

4.4. COUNTRY OVERVIEW

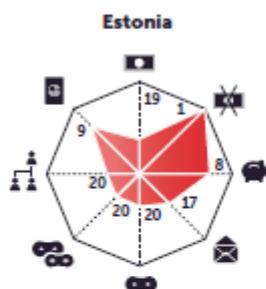
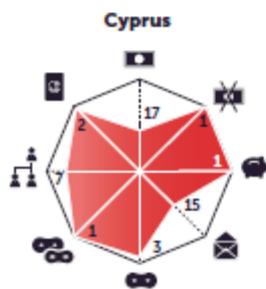
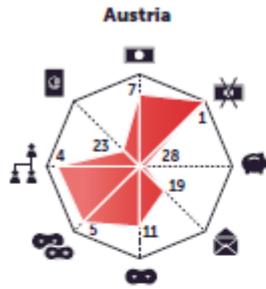
Die folgenden Radardiagramme stellen einen besseren vergleichenden Länderüberblick über die EU-Mitgliedstaaten dar. Jede Grafik zeigt das Ranking des untersuchten EU-Landes in Bezug auf 8 Indikatoren, die als synthetischer Proxy für die Hauptrisikofaktoren der SOC-Infiltration dienen (die die vorangegangenen Abschnitte analysierte):

- **Bargeldintensität:** das Verhältnis von Barzahlungen zu Zahlungen aller Art (Auswertung der ECB-Daten durch Transcrime, 2016)
- **Barzahlungen Grenze:** Grenzwerte für die Verwendung liquider Mittel für B2B Beschaffungen (Auswertung der offenen Quellen durch Transcrime)
- **Schattenwirtschaft:** Berechnung der Schattenwirtschaft als % des BIP (Medina & Schneider, 2018)
- **Bekämpfung der Korruption:** zusammengesetzter Indikator um der Regierungsfähigkeit eines Landes zur wirksamen Bekämpfung von Korruption abzuwägen (World Bank, 2016)
- **Finanzielle Geheimhaltung:** zusammengesetzter Indikator um das Niveau des Finanz- und Bankgeheimnisses eines Landes abzuwägen (Tax Justice Network, 2018)
- **Geschäftsinhabern aus Steueroasen kommen:** das Volumen der ansässigen Geschäftsinhabern aus Steueroasen kommen (Auswertung der BvD- und Tax Justice Network- Daten von Transcrime, 2018)
- **Komplexität der Eigentumsstruktur von Unternehmen:** durchschnittliche Komplexität der Eigentumsstruktur von ansässigen Unternehmen (Auswertung der BvD-Daten durch Transcrime)
- **'Goldene visa':** gesamte Einrichtung um Investitionsbasierte Staatsbürgerschafts und Wohnsitz zu bekommen (Auswertung von Džankić durch Transcrime, 2018).

Für jeden Indikator werden die EU-Länder von 1 bis 28 eingestuft, wobei 1 den höchsten Wert und damit das höchste Risiko bedeutet. Alle Indikatoren werden neu skaliert, um auf Risiken in derselben Richtung hinzuweisen.²⁸ Länder, deren nationale Werte nicht verfügbar sind, werden dem EU-Durchschnitt zugeordnet.

Die Diagramme können auch aus einer anderen Perspektive gelesen werden, wenn man sich die über die Diagonalen gezogene Fläche ansieht: Je breiter die farbige Fläche ist, desto höher ist das Gesamtrisiko der SOC-Infiltration.

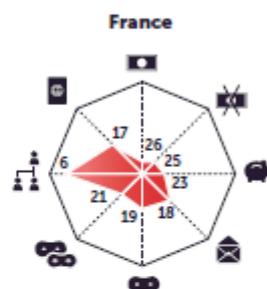
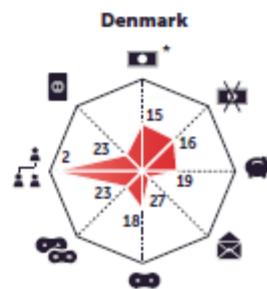
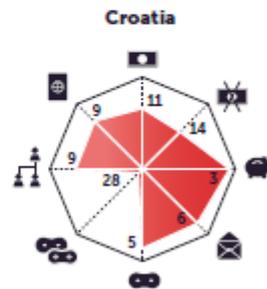
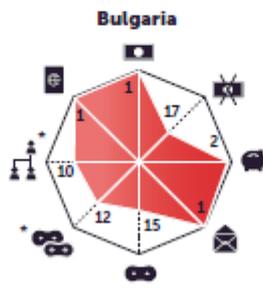
²⁸ Für Bekämpfung der Korruption bedeutet die Teilnahme am 1. Platz das höchste Korruptionsrisiko

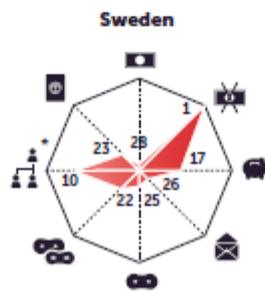
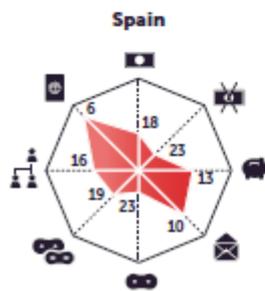
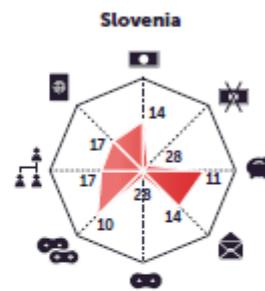
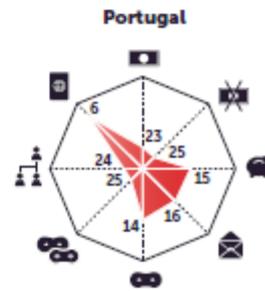
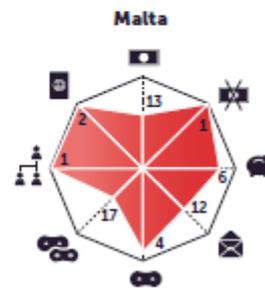
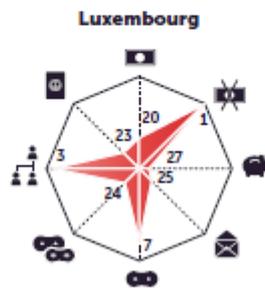
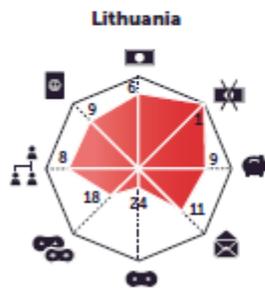


How to read

EU MS ranked from 1 to 28, where 1 = highest value and highest risk.

The wider the coloured area, the higher the overall risk.
 * → EU average value





5. RISIKOFAKTOREN AUF DER MIKROEBENE

Benjámín Villányi, Università Cattolica del Sacro Cuore-Transcrime

Das Ziel der Untersuchung auf der Mikroebene war, ein besseres Verständnis darüber zu erlangen, wie SOC-Infiltration funktioniert und was für beobachtbare Merkmale auf Unternehmensebene verwendet werden können, um solche Firmen zu erkennen. Wie schon in Kapitel 2 erwähnt, wurde die Untersuchung bei einer großen Stichprobe von Unternehmen der italienischen OC durchgeführt, die in den letzten 30 Jahren beschlagnahmt wurden.

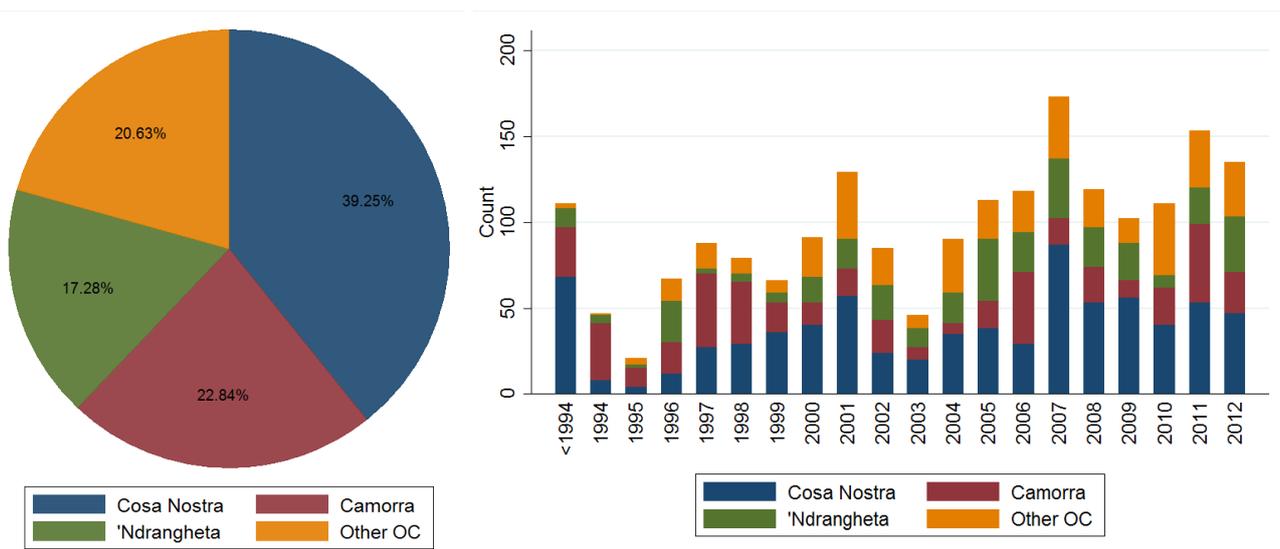
Italien ist nicht nur einzigartig im Hinblick auf seine lange Geschichte der organisierten Kriminalität (OC), sondern auch wegen seines speziellen Rechtsrahmens, der den Behörden gestattet, Erträge von infiltrierten Firmen zu beschlagnahmen und einzuziehen, wenn der Verdacht auf SOC-Straftaten besteht (Riccardi & Berlusconi, 2016, pp. 21–22). Leider sind solche gesetzlichen Lösungen nicht überall in den Mitgliedsstaaten verfügbar, oder sie werden woanders in geringerem Maße angewendet. Sogar in den Ländern mit ähnlichen Bestimmungen ist die Anzahl der Fälle zu gering für eine ähnliche Analyse.

Wie schon in Kapitel 2 erwähnt, hat das Projekt ARIEL bereits versucht, sich mit diesem Problem zu befassen, indem es eine Untersuchung auf Unternehmensebene anhand einer Stichprobe von infiltrierten (aber nicht notwendigerweise beschlagnahmten) Firmen in 5 EU-Mitgliedsstaaten, die durch einen Schneeballeffekt-Ansatz ermittelt wurden, durchgeführt hat (Di Bono, Cincimino, Riccardi, & Berlusconi, 2015). Die Stichprobe war jedoch zu heterogen und die Untersuchung hat keine soliden Ergebnisse hervorgebracht, die weitere quantitative Untersuchungen ermöglicht hätten. Daher betrachtet unsere gründliche Studie nur Italien, aber basierend auf ihren eigenen Erfahrungen, können Fachleute die Ergebnisse auf die lokalen Verhältnisse anpassen.

5.1. WARNSIGNALE DURCH EIGENTÜMERSCHAFT

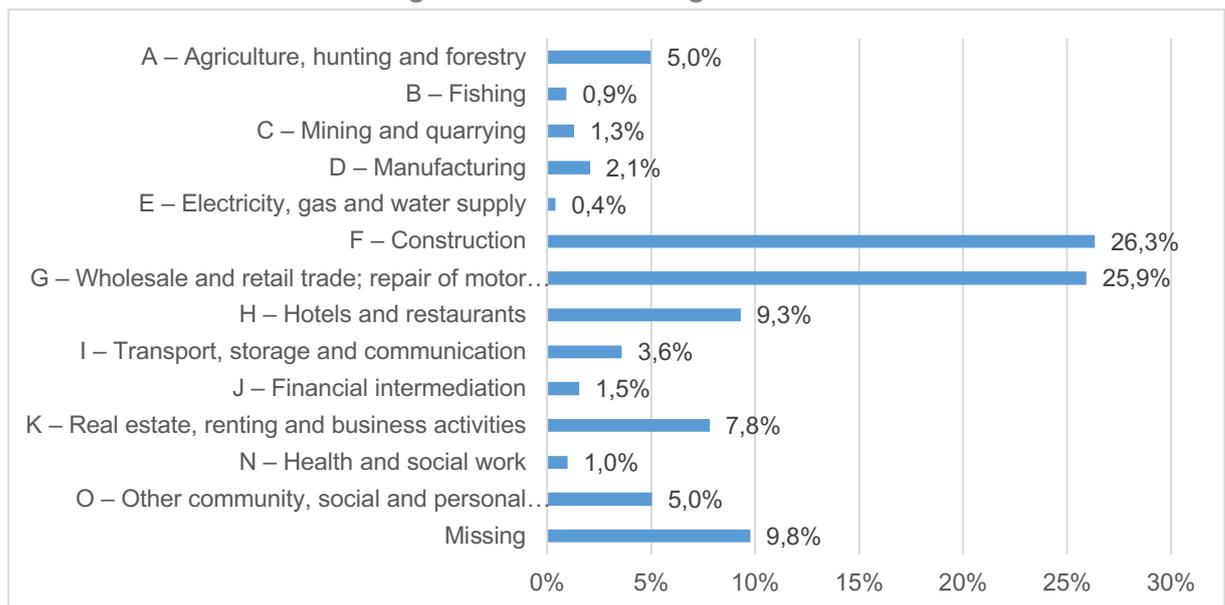
Der erste Satz an Indikatoren betrifft die **Merkmale der Unternehmenseigentümerschaft**: Es sind deskriptive Parameter, basierend auf 1.944 untersuchten italienischen Unternehmen, die zwischen 1984 und 2012 beschlagnahmt wurden, weil sie von italienischen, mafia-artig organisierten, kriminellen Vereinigungen übernommen worden waren. Die Abbildung zeigt, dass es im Verlaufe der Jahre einen Anstieg an Beschlagnahmungen gab (Abbildung 39).

Abbildung 39 - Anzahl beschlagnahmter Firmen in dem Zeitraum und ihre OC-Zugehörigkeit



Quelle: Transcrime-Auswertung der ANBSC-Daten

Abbildung 40 - Wirtschaftszweig – NACE Rev. 1.1



Anzahl der Beobachtungen: 1.944
 Quelle: Transcrime-Auswertung der ANBSC-Daten

Die am häufigsten betroffenen Branchen sind das **Baugewerbe (F – 26%)**,²⁹ Groß- und Einzelhandel (G – 26%), **Hotels und Restaurants (H – 9%)** und **immobilienbezogene Aktivitäten (K – 8%)**. Mit Ausnahme des Handels sind diese Bereiche im Vergleich zur italienischen Gesamtwirtschaft überrepräsentiert (Riccardi, Soriani, & Giampietri, 2016, S. 123).

²⁹ NACE Rev. 1.1/Ateco 2002 Abschnitt-Codes und Prozentzahlen in Klammern

5.1.1. Art der Rechtsform

Der gleiche Vergleich in Bezug auf die Rechtsform der Unternehmen lieferte ähnlich interessante Ergebnisse.

Tabelle 22 - Rechtsform und Region

		Verhältnis zwischen stichprobenbezogener und nationaler Prozentzahl						
		St. (e.U.)	Ps. (Pg)	Ltd. (GmbH)	Plc. (AG)	Coop. (Gen)	Sonstige	Gesamt
NUTS-2-Region	Lombardei	0,39	1,31	1,57	1,80	0,43	3,78	1,00
	Kampanien	0,38	2,01	1,44	4,19	1,34	2,88	1,00
	Apulien	0,43	0,90	2,97	0,00	0,40	2,79	1,00
	Kalabrien	0,61	2,17	1,67	2,53	0,20	3,20	1,00
	Sizilien	0,32	1,76	2,78	7,38	0,20	3,00	1,00
	Emilia-Romagna	0,00	0,50	3,22	19,22	2,22	0,00	1,00
	Latium	0,18	0,85	2,04	2,79	0,22	0,00	1,00
	Sonstige (n<20)	0,32	1,78	1,60	13,16	0,94	3,78	1,00
	Gesamt	0,39	1,31	1,99	4,02	0,72	3,17	1,00

Quelle: Transcrime-Auswertung der ANBSC-Daten

Abkürzungen: st. – sole trader (Einzelunternehmen, e.U.), ps. – partnership (Personengesellschaft, Pg.), ltd. – private limited company (GmbH.), plc. – public limited company (AG), coop. – cooperative (Genossenschaft, Gen).
Graue Zahlen: weniger als 20 Beobachtungen

Tabelle 22 zeigt, dass bestimmte Rechtsformen bei den beschlagnahmten Firmen häufiger vorkamen als allgemein üblich in der legalen Wirtschaft. Proportional betrachtet, gab es wesentlich mehr **Gesellschaften mit beschränkter Haftung** (GmbH oder *s.r.l.* in Italien — fast doppelt so viel wie die nationale Prozentzahl) und Personengesellschaften (in Italien sind das die *einfache Gesellschaft*, die *Kollektivgesellschaft* und die *Kommanditgesellschaft* abgekürzt jeweils mit *s.s.*, *s.n.c.*, *s.a.s.*), wogegen es weniger Einzelunternehmer bzw. eingetragene Unternehmen (*e.U.*) gab. Möglicherweise bevorzugen Kriminelle diese Rechtsformen, weil sie **einfacher und billiger** zu integrieren sind, und weil deren Verwaltung keine so hohen Kosten verursacht (Garofalo, 2016, S. 197–198; Gup & Beekarry, 2009). Hinzu kommt, dass sie durch Einsetzen von Strohmännern in Personengesellschaften und GmbHs sogar formell verhindern können, dass sie mit diesen Firmen in Zusammenhang gebracht werden. Fallstudien (Kapitel 3) haben auch bestätigt, dass eine Vorliebe für Gesellschaften mit beschränkter Haftung (GmbHs) bei den OCGs in anderen europäischen Ländern besteht.

Tabelle 13 - Rechtsform und Zugehörigkeit

		Italienische Rechtsform						Gesamt
		St. (e.U.)	Ps. (Pg)	Ltd. (GmbH)	Plc. (AG)	Coop. (Gen)	Sonstige	
Zugehörige kriminelle Organisation	Cosa Nostra	19%	20%	52%	4%	1%	5%	100%
	Camorra	18%	33%	37%	4%	4%	4%	100%
	'Ndrangheta	30%	30%	35%	0%	1%	4%	100%
	Sonstige OC-Gruppen	20%	14%	61%	1%	1%	3%	100%
	Gesamt	21%	23%	47%	3%	2%	4%	100%

Quelle: Transcrime-Auswertung der ANBSC-Daten

Die unterschiedlichen kriminellen Organisationen haben unterschiedliche Vorlieben bei den Rechtsformen (Tabelle). Die Cosa Nostra und bestimmte Gruppen, die besonders um Rom herum aktiv sind (eingestuft als sonstige OC-Gruppen) haben eine große Vorliebe für GmbHs (srl). Im Gegensatz dazu haben die Camorra und die 'Ndrangheta einen höheren Anteil an Personengesellschaften, und die hohe Anzahl an Einzelunternehmen, die mit Letzterer verbunden sind, lässt darauf schließen, dass die **'Ndrangheta möglicherweise eine direktere Kontrolle der Firmen vorzieht**. Das steht im Einklang mit dem Organisationsmodell der 'Ndrangheta, die mehr in Richtung familiäre Struktur und einheitliche Form der Kontrolle tendiert (Catino, 2014, S. 190).

5.1.2. Eigentübertyp

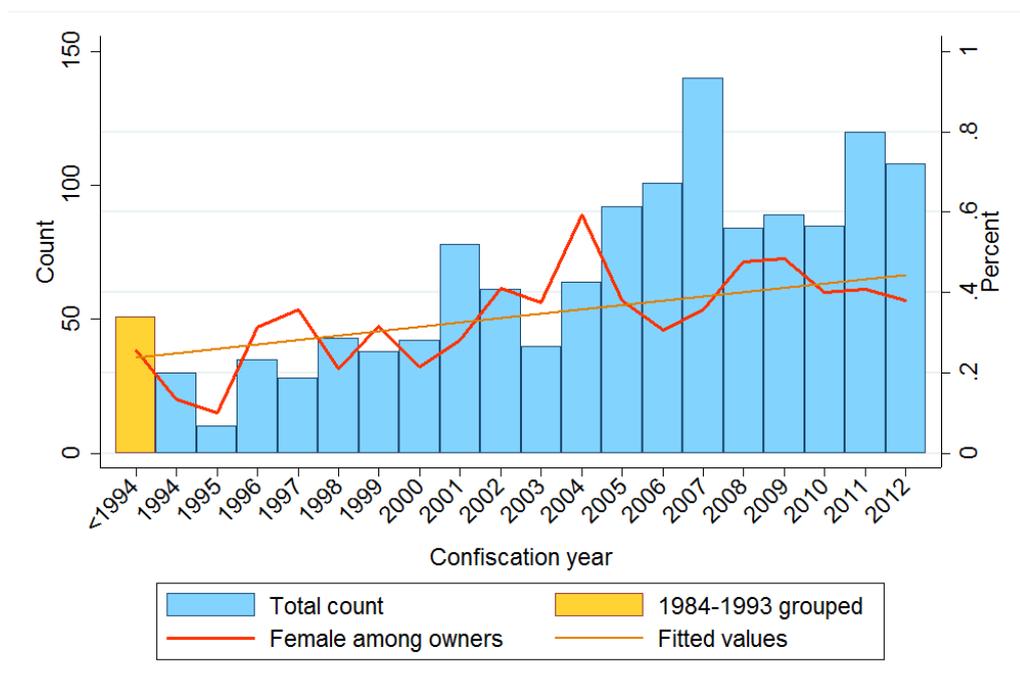
Informationen wurden auch zu der Art der Eigentümerschaft gesammelt, welche die Unternehmen in der Stichprobe hatten. Der Anteil an **juristischen Personen bei den Eigentübertern lag bei 2%**, der im Vergleich zu anderen untersuchten Stichproben (und verglichen mit den Erkenntnissen, die aus den Fallstudien gewonnen wurden) sehr gering ausfällt. Und die meisten dieser Unternehmen wurden in Italien gegründet; nur wenige im Ausland und auch nicht viele in Steueroasen. Dafür könnte es verschiedene Erklärungen geben. Zunächst ist es aus Sicht der Strafverfolgung **schwieriger, Vermögen im Ausland zu ermitteln und zu beschlagnahmen**, besonders in Steueroasen. Als nächstes ist in vielen Fällen **kein formelles, komplexes Eigentüberternetzwerk** erforderlich, da die Kriminellen Geldmittel zwischen Unternehmen mit Hilfe von Handelskrediten oder anderen ähnlichen Lösungen transferieren können, ohne das Herstellen von Eigentübertergeflechten. Hinzu kommt, dass ein Großteil der Unternehmen in der Stichprobe aus den 1990er oder frühen 2000er Jahren stammen, als die **Kommunikation noch ein Problem war**. In der Zeit war es noch schwierig, die komplexen Netzwerke oder Firmen unter Kontrolle zu halten, insbesondere wenn sie in Steuerparadiesen registriert waren. Das Aufkommen des Internets und weiterer IT-Plattformen ermöglichte den OC-Mitgliedern auch Firmen im Ausland einzugliedern und sie relativ einfach zu steuern (hierzu siehe – Galullo & Mincuzzi, 2017).

Kasten – Ein Netzwerk aus ausländischen Firmen kontrolliert durch die 'Ndrangheta

Die Operation "Metropolis" deckte die Investitionsstrategie von zwei 'Ndrangheta-Gruppen und irischen und spanischen OCGs im Bau- und Tourismussektor in Kalabrien auf. Durch ein **Netzwerk an infiltrierten Unternehmen, die in Italien und im Ausland** (z.B. Spanien und Irland) **ansässig sind**, schafften es die OCGs die Kontrolle über den Bau und die nachfolgende Kommerzialisierung Dutzender von Ferienresidenzen zu erhalten, die entlang der kalabrischen Küste am Ionischen Meer gebaut wurden (Tribunale di Reggio Calabria, 2013). Die Ermittlungen ergaben, dass die OCGs die seriösen Unternehmen nutzten, um Geld aus illegalen Geschäften zu waschen (vermutlich aus dem Kokainhandel oder durch Erpressung). Darüber hinaus waren die ausländischen Unternehmen auch genutzt worden, um Geld aus den Terrorismusaktivitäten der IRA und anderer Straftaten durch das Errichten der touristischen Anlagen zu waschen (Galullo, 2013).

Das Geschlecht der Verurteilten und Unternehmenseignern war auch aus den Daten ersichtlich. Während 90% der Verurteilten männlich waren, so waren es bei den **Unternehmensinhabern nur 65% Männer und 33% waren Frauen**. Obwohl keine genauen, vergleichbaren Daten landesweit verfügbar sind, veröffentlichte die italienische Handelskammer Daten, die einen Anteil von 22% für Unternehmen mit weiblicher Mehrheit zeigen ³⁰ (Unioncamere, 2018). Es ist bemerkenswert, dass der Anteil an beschlagnahmten Unternehmen, die mindestens einen weiblichen Besitzer haben, viel höher ist, als diese Zahl und über die Zeit sogar ansteigt (Abbildung 21). Es ist auch auffällig, dass, laut ISTAT-Daten, trotz der wichtigen Rolle, die **Frauen als Eigentümer von mafia-kontrollierten Firmen spielten**, nur durchschnittlich 2,4% der inhaftierten Kriminellen wegen Zugehörigkeit zu einer mafiösen Vereinigung³¹ in der Zeit zwischen 2000 und 2016 Frauen waren.

Abbildung 21 - Vorhandene weibliche Besitzer im Laufe der Zeit



Quelle: Transcrime-Auswertung der ANBSC-Daten

³⁰ Daten der Italienischen Handelskammer; weibliche Mehrheit bedeutet 60% für Personengesellschaften und Genossenschaften, 66% für Unternehmen, wo sie entweder Eigentümer oder im Management tätig waren.

³¹ Art. 416-ff. des Italienischen Strafgesetzbuches.

Der Anteil von weiblichen Eigentümern ist eine relevante Messgröße, da viele vorherige Studien schon die **wichtige Rolle der Frauen als Strohmänner** angedeutet hatten (Soudijn, 2010; Savona, Riccardi, & Berlusconi, 2016, S. 199). Beim Einsatz von Strohmännern müssen Kriminelle eine Balance zwischen dem Beibehalten der Kontrolle und der Notwendigkeit, die wirtschaftlichen Eigentümer ihrer Unternehmen zu vertuschen, finden. Eine ideale Lösung kann der Einsatz von weiblichen Familienmitgliedern sein (z.B. Ehefrauen, Partnerinnen, Töchter), weil sie weniger Verdacht erwecken (Fiandaca, 2007).

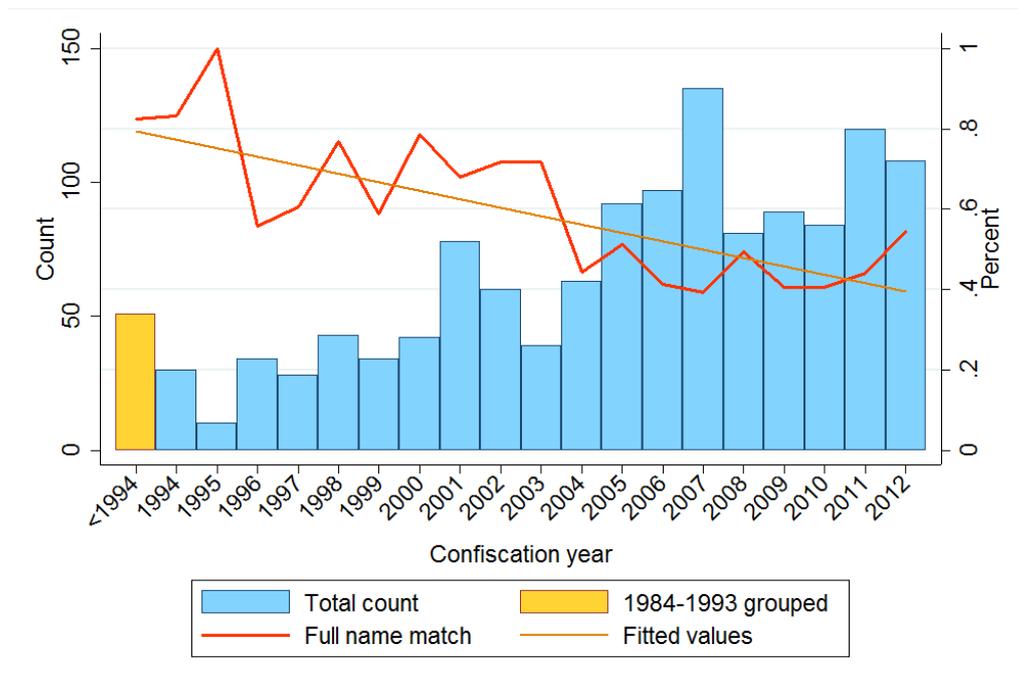
Leider können Familienbande über diese Datensätze nicht ermittelt werden, aber die Namen der Straftäter und der Besitzer können ganz einfach miteinander verglichen werden, um sie als Proxy zu verwenden. Tabelle gibt Aufschluss darüber, dass **Verwandte tatsächlich als Strohmänner** in unserer Stichprobe **genutzt wurden**. Bei 261 Unternehmen (20%) waren die Verurteilten nicht die Besitzer, aber die Verwandten mit dem gleichen Nachnamen. Die Kriminellen nutzten diese Methode im Laufe der Zeit immer mehr, wie aus Abbildung ersichtlich wird.

Tabelle 14 - Übereinstimmung zwischen Verurteilten und Eigentümern

	Beide Namen verfügbar	Familiennamenübereinstimmung	Übereinstimmung bei vollständigen Namen
Nein	32,2%	26,1%	45,9%
Ja	67,8%	73,9%	54,1%
Gesamt	100,0%	100,0%	100,0%
Anzahl	1.944	1.318	1.318

Quelle: Transcrime-Auswertung der ANBSC-Daten

Abbildung 22 - Namensübereinstimmung im Laufe der Zeit



Quelle: Transcrime-Auswertung der ANBSC-Daten

Es ist erwähnenswert, dass verheiratete Frauen in Italien ihren Mädchennamen beibehalten, daher kann **das Fehlen einer namentlichen Übereinstimmung trotzdem bedeuten, dass Ehefrauen oder Verlobte unter den Unternehmenseignern waren**. Dennoch gibt es einen sehr bemerkenswerten Unterschied beim Anteil an weiblichen Eigentümern basierend auf der Namensübereinstimmung in der Tabelle 1515. Wenn der Verurteilte oder eine Person mit dem gleichen Nachnamen nicht unter den Eigentümern zu finden ist, dann gibt es doppelt so viele weibliche als männliche Eigentümer.

In bestimmten Regionen wie **Latium, Apulien und Lombardei**, kann das Verhältnis von Firmen mit weiblichen Besitzern doppelt so hoch wie der Anteil an Firmen mit weiblicher Mehrheit sein. Diese geographische Abweichung kann man auch bei den kriminellen Gruppen beobachten, denn die Verbrecherbanden aus der Gegend um Rom (wie die frühere *Banda della Magliana* und andere jüngere Organisationen) nutzten am meisten weibliche Besitzer, gefolgt von der 'Ndrangheta und der Cosa Nostra (37%–37%), während die **Camorra diese Strategie in geringerem Umfang nutzte** (28%). Da die Strohmänner bzw. Strohfrauen für gewöhnlich passive Teilhaber waren, kann das die **aktivere Rolle der Frauen in der Camorra** bestätigen (Allum, 2007, S. 9).

Tabelle 15 - Übereinstimmende Namen und weibliche Besitzer

		Familiennamenübereinstimmung			Übereinstimmung bei vollständigem Namen		
		Nein	Ja	Gesamt	Nein	Ja	Gesamt
Frauen unter Eigentümern	Nein	40,1%	70,6%	62,7%	44,0%	78,5%	62,7%
	Ja	59,9%	29,4%	37,3%	56,0%	21,5%	37,3%
	Gesamt	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

Quelle: Transcrime-Auswertung der ANBSC-Daten

5.2. FINANZIELLE WARNSIGNALE

Nur eine Teilstichprobe der Datenbank enthielt Informationen über die Verurteilten, die Verbindungen zu gewissen Firmen und ihre formellen Eigentümer hatten. Diese Information war bei einem aktualisierten Datensatz, der **3.447 beschlagnahmte Unternehmen** insgesamt umfasste, nicht erhältlich. Wir analysierten diesen größeren Datensatz, um finanzielle Warnsignale (Financial Red Flags) zu ermitteln. Leider waren viele bankrotte Unternehmen aus dem Register letztendlich gelöscht worden, und nur GmbHs und AGs sind verpflichtet, ausführliche Finanz- und Geschäftsberichte vorzulegen (51% der Originalstichprobe). Daher wurde die finanzielle Untersuchung letztendlich bei 405 Unternehmen durchgeführt.

Tabelle 16 - Wasserfalldiagramm der untersuchten Stichprobe

Anzahl Firmen	
3.447	Beschlagnahmte Firmen
1.796	Noch vorhanden im Register
1.073	Verpflichtet Finanzberichte vorzulegen
563	Finanzdaten liegen vor
405	Alle Daten für den Abgleich sind vorhanden

Quelle: Transcrime-Auswertung der ANBSC-Daten

Wir haben eine Abgleichtechnik verwendet, um für jedes beschlagnahmte Unternehmen eine **Peer-Group von 100 Firmen** zu bekommen, die in der gleichen Region ansässig sind (d.h. die NUTS-3-Region)³² und in der gleichen Branche (NACE Rev. 2 Klasse) aktiv sind. Theoretisch sollten diese Firmen sich nicht von den beschlagnahmten Firmen unterscheiden, außer darin, dass sie nicht konfisziert wurden. Obwohl die ersten Versuche, Finanzberichte von konfiszierten Firmen zu untersuchen, auf 2013 zurückgehen (Transcrime, 2013), ist es den gleichen Autoren erst in jüngster Zeit gelungen, Finanzanalysen in einer systematischeren Art und Weise durchzuführen, um

³² Wenn es weniger als 100 solcher Firmen gab, wurde der Geltungsbereich auf die NUTS-2-Regionenebene ausgeweitet.

Warnsignale für Infiltration zu erkennen (Ravenda, Argilés-Bosch, & Valencia-Silva, 2015; Fabrizi, Malaspina, & Parbonetti, 2017). Unsere Auswahl an Variablen kann mit fünf Haupthypothesen verbunden werden:

Nr.	Hypothese	Konsequenz
1	Infiltrierte Firmen brauchen keine Finanzierung von außen, weil sie illegale Gelder waschen.	• Niedriger Schuldenstand
2	Infiltrierte Firmen könnten Gelder im (nicht unbedingt formalen) Unternehmensnetzwerk umverteilen.	• Hoher Bestand an Verbindlichkeiten und Forderungen
3	Sie investieren nicht viel in Anlagevermögen, weil ihr Hauptziel nicht die offizielle Profitmaximierung ist, und diese Vermögenswerte dann auch eher beschlagnahmt werden.	• Hoher Bestand an kurzfristigen Vermögenswerten
4	Sie brauchen keine hohe Liquidität auf Papier aufgrund der großen Summen an illegalem Bargelderträgen und dem Risiko der Konfiszierung durch Bankkonten.	• Niedriger Bestand an Barmitteläquivalenten
5	Sie versuchen, das Zahlen von Steuern und sozialen Abgaben zu vermeiden.	• Hoher Bestand an Steuerverbindlichkeiten

In unserem Paneldatenmodell haben wir Kontrollen für Ort, Aktivität, Firmengröße, Firmenalter und Kalenderjahr verwendet,³³ und wir haben die 5 Jahre vor der frühesten gerichtlichen Intervention berücksichtigt. Wir haben eine binäre Variable mit einbezogen, um die beschlagnahmten Unternehmen zu markieren, und wenn diese sich während der Monte Carlo Simulation als bedeutsam herausstellten³⁴, konnten wir schlussfolgern, dass die angegebene Finanzkennzahl sich bei infiltrierte Firmen erheblich unterscheidet. Diese Ergebnisse sind in der 17 zusammengefasst.

Tabelle 17 zusammengefasst.

Tabelle 17 - Ergebnisse des Paneldatenmodells

Finanzwirtschaftliche Kennzahl	Mittlerer Koeffizient	Mittlerer p-Wert
Vermögenswerte von angeschlossenen Unternehmen	0,0001	0,5382
Sonstige finanzielle Vermögenswerte	-0,0009	0,5013
Außenstände	-0,0077	0,6350
Vergebene Darlehen an angeschlossene Firmen	0,0040	0,4782

³³ Die Daten wurden auf einer relativen Zeitachse neu organisiert, wobei T_0 das Jahr der frühesten verfügbaren Intervention war (Beschlagnahme, "Ausstoß" oder endgültige Enteignung), um die wirtschaftliche Auswirkung der Konfiszierung herauszufiltern.

³⁴ Jedes Mal wählten wir ein einzelnes Kontrollunternehmen, schätzten das Modell und berechneten schließlich den Durchschnitt dieser Schätzungen.

Steuerforderungen	0,0097	0,2432
Sonstige Umlaufvermögen	0,0478	0,0139
Kurzfristige Umlaufvermögen	0,0495	0,0645
Barmittel	0,0001	0,5979
Abgegrenzte Erträge	-0,0006	0,5508
Finanzverbindlichkeiten	-0,0730	0,0090
Gesellschafterdarlehen	-0,0046	0,5629
Ausstehende Rechnungen (Verbindlichkeiten)	0,0353	0,2467
Geschuldete Beträge an angeschlossene Firmen	-0,0074	0,3077
Steuerverbindlichkeiten	0,0499	0,0277
Sonstige Schulden	-0,0026	0,5539
Kurzfristige Schulden	0,0248	0,4119

Quelle: Transcrime-Auswertung der ANBSC-Daten

Die Ergebnisse stimmten zumeist mit unseren Hypothesen überein. Der größte und bedeutsamste Unterschied war bei den Finanzkrediten festzustellen, was unsere *Hypothese* **Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.** bestätigt. **Infiltrierte Firmen brauchen keine formalen Bankkredite**, und auch wenn solch ein Bedarf bestand, würden die Banken solche Anfragen aufgrund der offenkundigen Risiken eher ablehnen — unter der Annahme, dass die Banken in der Lage sind, Unternehmen mit Verdacht auf OCG-Infiltration zu erkennen. Der Anteil an **Steuerverbindlichkeiten** bei den Verbindlichkeiten war für beschlagnahmte Firmen höher, was bedeutet, dass diese Steuern tatsächlich in geringerem Umfang bezahlt werden, als bei nicht-infiltrierten Firmen. Die **sonstigen** und **kurzfristigen Umlaufvermögen** waren auch signifikant höher, was die *Hypothese 3* zu den Anlagevermögen bestätigt.

Die **Barmittel und Barmittel-Äquivalente geteilt durch das Gesamtvermögen** waren nicht wesentlich anders für die zwei Gruppen. Es sei angemerkt, dass die Regression den Durchschnittseffekt betrachtet, der durch andere Strategien aufgehoben werden kann. Zudem ist diese Quote bei den meisten infiltrierten Sektoren (z.B. Baugewerbe, Gastronomie) sehr niedrig, aufgrund des hohen Anteils an Schattenwirtschaft (siehe Kapitel 4). Das macht es schwierig, die kriminellen Firmen und die steuerhinterziehenden Firmen auseinanderzuhalten.

Wir haben die Datenbank mit Hilfe eines **logistischen Modells** untersucht, bei dem die Zielvariable ein Indikator für Beschlagnahme war. Da ein Fachmann eine kriminelle Infiltration nicht im Voraus beobachten kann, haben wir 5 Geschäftsjahre vor der Beschlagnahme betrachtet sowie ein Modell für zeitgemittelte Größen (time-averaged model - avg) und ein Paneldatenmodell (pan).

Tabelle 18 - Ergebnisse des logistischen Modells

Finanzwirtschaftliche Kennzahl	Jeweiliges Jahr						Avg.	Pan.
	-5	-4	-3	-2	-1	0		
Logarithmus für Gesamtvermögen	**	**	**	**	**	**	**	*
Standardabweichung der Gesamtvermögen	*	**	**	**	**	*	**	
Gewährte Darlehen an angeschlossene Firmen (-)						*		
Steuerforderungen (-)					*			
Sonstige Umlaufvermögen						**		
Abgegrenzte Erträge	**		*					
Finanzschulden (-)	*	**	**		**	*	**	*
Gesellschafterdarlehen (-)			**					
Forderungen der angeschlossenen Firmen (-)		**	*	**			*	**
Steuerverbindlichkeiten	**							
Sonstige Schulden (-)			*					
Kurzfristige Schulden (-)	*						*	

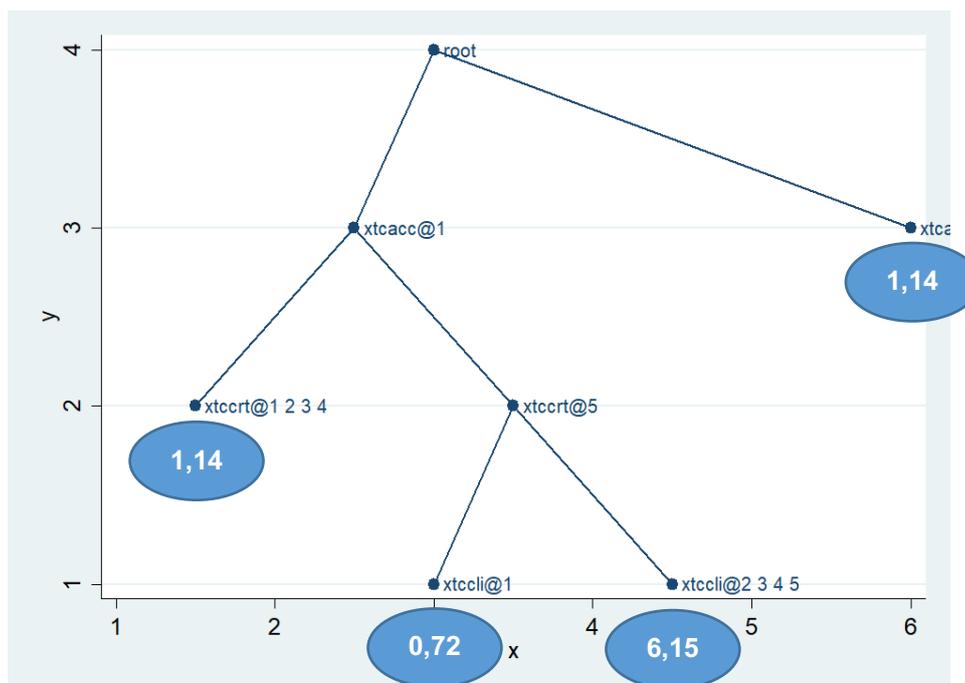
Quelle: Transcrime-Auswertung der ANBSC-Daten

Abkürzungen: avg.: time average of the [-5;0] time period (Zeitmittelwert für den Zeitraum), pan.: panel model (Paneldatenmodell)

Signifikanzniveaus: * – 10%, ** – 5%

Entsprechend dem Paneldatenmodell in Tabelle 18, hatten Finanzschulden einen sehr negativen Koeffizient in fast allen Spezifikationen, was bedeutet, dass Firmen mit höheren Finanzschulden eine geringere Wahrscheinlichkeit hatten, letztendlich konfisziert zu werden. Die Gesamtgröße des Vermögens ist für gewöhnlich eine relativ stabile Messgröße, die sich mit der längerfristigen Entwicklung eines Unternehmens ändert. Bestätigend für diese Hypothese ist, dass eine **hohe Varianz dieser Messgröße, ein höheres Risiko bedeutet**. Der stark negative Koeffizient der **Forderungen der angeschlossenen Firmen** kann auf ein Fehlen von Unternehmensgruppen unter beschlagnahmten Unternehmen zurückgeführt werden. In unserer Stichprobe hatten die infiltrierten Unternehmen im Durchschnitt mehr Gesamtvermögen, daher der positive Koeffizient dieser Messung.

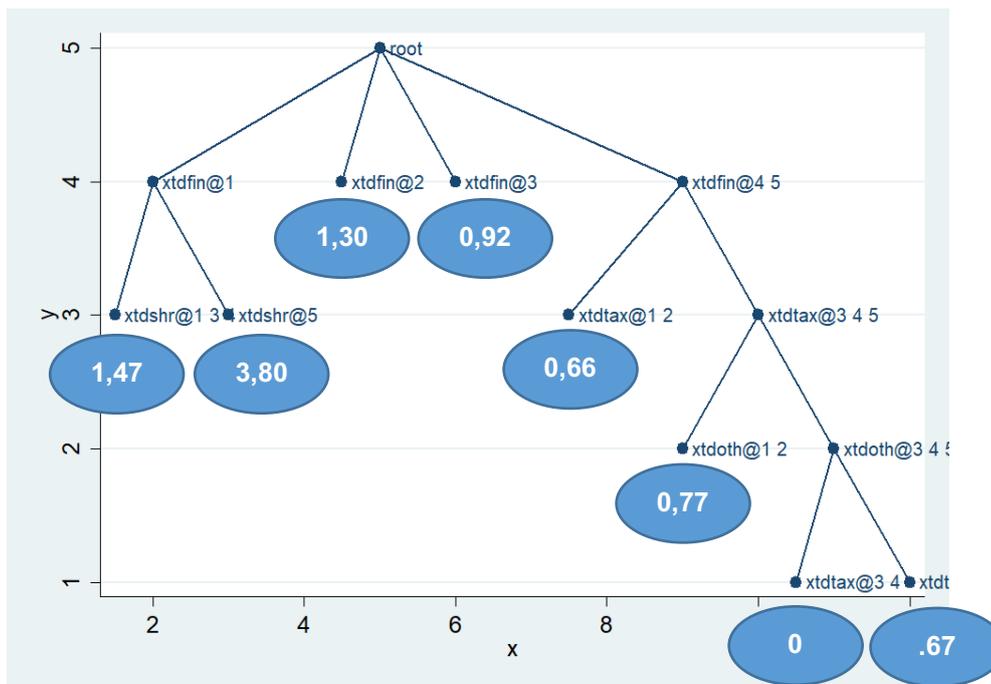
Abbildung 23 - Entscheidungsbaum – Vermögen



Quelle: Transcrime-Auswertung der ANBSC-Daten

Um **nicht-lineare Auswirkungen** zu ermitteln und damit unsere Modelle zu verbessern, haben wir eine Entscheidungsbaum-Methode (CHAID) gewählt. Jede Finanzkennzahl wurde in 5 Quintile aufgeteilt, und die Methode ermittelte heterogene Gruppen basierend auf diesen kategorisierten Kennzahlen. Diese Technik ermöglichte das Bestimmen der **Variablen, welche die vielfältigsten Gruppen** hinsichtlich der Beschlagnahme erzeugten. In Bezug auf Vermögen (Abbildung 23) enthielt die Gruppe mit den **niedrigsten Rückstellungen und den höchsten Forderungen** 6,15 mal so viele beschlagnehmete Firmen als ihr Anteil in der Gesamtstichprobe (8,86% gegenüber 1,44%). Zu viele Außenstände könnte ein Hinweis auf informelle Finanzierung von anderen Firmen sein, wie falsche Rechnungsstellung eine Front für den Transfer von Schwarzgeld liefern kann.

Abbildung 24 - Entscheidungsbaum – Verbindlichkeiten



Quelle: Transcrime-Auswertung der ANBSC-Daten

Im Hinblick auf die Verbindlichkeiten war der lineare Effekt von Bankkrediten auch hier vorhanden (Abbildung 24), denn die beschlagnahmten Firmen hatten im Durchschnitt weniger Finanzschulden. Dabei ist jedoch bemerkenswert, dass eine andere, nicht-typische Form der Finanzierung sehr viel häufiger verwendet wurde. In der Gruppe mit **den niedrigsten Finanzschulden und den höchsten Gesellschafterdarlehen** war der Anteil der beschlagnahmten Firmen 3,8-mal höher (5,52% zu 1,51%). Dies deutet darauf hin, dass anstatt normaler Bankkredite und Gesellschafterkapital, die Besitzer den infiltrierten Unternehmen Geld leihen, um ihnen somit die erforderlichen Mittel für die Geschäftstätigkeit bereitzustellen. Diese Strategie wurde auch von den Finanzermittlern der italienischen Strafverfolgungsbehörden bei den Befragungen bestätigt. Umgekehrt haben die am stärksten verschuldeten Unternehmen die niedrigste Infiltrationsrate.

5.3. SCHLUSSFOLGERUNGEN

Bessere Kenntnisse zu diesen Strategien werden zu einer effizienteren **Überprüfung infiltrierter Firmen** beitragen. Es gibt Anhaltspunkte dafür, dass bestimmte Rechtsformen und eine überdurchschnittlich hohe Anzahl an weiblichen Eigentümern ein Risiko in gewissen Branchen bedeuten, die besonders anfällig für kriminelle Infiltration sind. Wenn diese Angaben mit finanziellen Informationen zu Verschuldung, Anteil an kurzfristigen Vermögenswerten und Kundenforderungen kombiniert werden, können Fachleute eine **risikobasierte Rangliste** von Firmen erstellen, um die verfügbaren Ressourcen zur Kontrolle von möglicher Infiltration durch das organisierte Verbrechen besser einsetzen zu können.

Haupterkenntnisse

- Gesellschaften mit beschränkter Haftung (GmbHs bzw. *s.r.l.* in Italien) werden in großem Umfang genutzt, weil sie schnell gegründet, einfach verwaltet und gut kontrolliert werden können und keine hohen Kosten verursachen.
- Der Anteil weiblicher Eigentümer liegt über dem nationalen Durchschnitt, was beweist, dass Frauen als Strohmänner benutzt werden.
- Infiltrierte Firmen haben deutlich weniger Finanzschulden, da sich durch illegale Erlöse keine Notwendigkeit für Bankkredite ergibt.
- Geldmittel werden durch das Nutzen von Handelskrediten oder Gesellschafterdarlehen bereitgestellt.
- Kriminelle haben eine Übergewichtung von Umlaufvermögen und eine Untergewichtung von Zahlungsmitteläquivalenten, um eine Beschlagnahme zu vermeiden
- Kriminelle haben überdurchschnittlich hohe Steuerverbindlichkeiten in ihren Firmen.

6. LÄNDER- UND REGIONENPROFILE

Dieses Kapitel liefert eine Analyse zum Status und zu den Risikofaktoren für schwere und organisierte kriminelle Infiltration (SOC-Infiltration) **in den verschiedenen europäischen Mitgliedsstaaten (EU-MSs)**. Es beinhaltet:

- Vertiefte Analysen zu den **drei von den MORE-Forschungspartnern speziell abgedeckten Ländern**, nämlich:³⁵
 - Deutschland
 - Italien
 - Schweden

Die Detailgenauigkeit ist bei jedem Land hauptsächlich abhängig von der **Verfügbarkeit der Daten**. Ein Fehlen von Fällen in einigen Ländern sollte daher nicht unbedingt als ein Zeichen dafür interpretiert werden, dass keine SOC-Infiltration stattfindet. In diesem Sinne zeigt die Analyse der Risikofaktoren, wo die Schwachstellen sind und damit, wo **SOC-Infiltration zukünftig auftreten kann** (oder wo sie schon präsent ist, aber noch keine polizeilichen oder gerichtlichen Beweise vorhanden sind).

Das Kapitel befasst sich zunächst mit den drei MORE-Ländern (Deutschland, Italien und Schweden, jeweils in den Abschnitten 6.1, 6.2 und 6.3).

³⁵ Die drei MORE-Forschungspartner sind jeweils die Transcrime-Università Cattolica del Sacro Cuore für Italien (Koordinator); Der Schwedische Nationalrat zur Prävention von Kriminalität (Brottsförebyggande rådet - Brå) für Schweden und die Stiftung Wissenschaft und Politik (SWP) mit dem Deutschen Institut für Internationale Politik und Sicherheit (Deutschland).

6.1. DEUTSCHLAND

Verena Zoppei, *Stiftung Wissenschaft und Politik - Deutsches Institut für Internationale Politik und Sicherheit*³⁶

6.1.1. Einleitung

Die Infiltration der legalen Wirtschaft durch organisierte Kriminalität (OC) wurde in Deutschland längst als eine zentrale Bedrohung erkannt (Klima, Vander Beken, & Van Daele, 2009; Roth, 2010; von Lampe, 1995, 2002). Wie der Innenminister, Dr. Thomas de Maizière vor kurzem in einer Rede betonte, bleibt die Infiltration der legalen Wirtschaft eine der **größten Herausforderungen im Kampf gegen die organisierte Kriminalität im Land** (Bundesministerium des Innern, 2017). Trotzdem bleibt die Forschung zu diesem Thema schwach aufgestellt, vor allem aufgrund fehlender Daten, aber auch wegen mangelndem Problembewusstsein unter den Forschern.³⁷

Dieses Kapitel soll die **Lücke in der Literatur schließen**: frühere Studien zur organisierten Kriminalität (OC) in Deutschland führen in die späten 1980er zurück und konzentrieren sich auf die interne Entwicklung der kriminellen Gruppen im Zusammenhang mit den neuen Sicherheitsherausforderungen in der Zeit nach dem "Kalten Krieg" (Rebscher & Vahlenkamp, 1988; Sieber, Zachert, & Bögel, 1993; Weschke & Heine-Heiß, 1990). Diese Publikationen waren zwar relevant, weil sie Informationen zu den Strukturen, Arbeitsmethoden und allgemeinen Trends bei den organisierten kriminellen Gruppen (OCGs) in Deutschland lieferten, aber sie vertraten hauptsächlich die Sicht der Polizei und stellten daher nur die statistischen Daten zu strafrechtlichen Ermittlungen schematisch dar und vor allem **vermochten sie es nicht, den Fokus auf die wirtschaftlichen und unternehmerischen Muster der OCGs zu richten**.³⁸

Ein Meilenstein in der akademischen Forschung zur Ausbreitung der OCGs im wirtschaftlichen Bereich war die Arbeit von **von Lampe** (1995, 2002, 2003, 2015, 2016). Zudem setzte sich das deutsche Bundesministerium des Innern (BMI) und das Bundesministerium für Justiz und Verbraucherschutz (BMJV) für einen Wechsel bei der strafrechtlichen OC-Verfolgung ein: weg von der Straftäter-orientierten Untersuchung und hin zu einem **'unternehmensbezogenen Ansatz', der den Fokus auf die Strukturen und Logistik** der OC-Syndikate richtet (Bundesministerium des Innern & Bundesamt für Justiz, 2006, S. 483). Von Lampe führte eine der einflussreichsten Sichtweisen mit der Studie zu den OCGs in Deutschland ein, die als **'illegale Unternehmensperspektive'** bekannt (2015, 2016) und mit Konzepten wie 'Handelskriminalität' oder 'Unternehmenskriminalität' verbunden ist (Mack & Kerner, 1975; van Duyne, 1996), welche er zum Beispiel in der Studie zu illegalem Zigarettenhandel angewendet hat (von Lampe, 2015, 2016).

Vor kurzem hat die Zusammenarbeit zwischen Wissenschaftlern und Wirtschaftsfachleuten einige wichtige Artikel zur wirtschaftlichen Dimension der organisierten Kriminalität hervorgebracht (Bussmann, 2015). Die wissenschaftliche Produktion hat sich aber bisher nur auf **bestimmte Kriminalitätsbereiche (z.B. Geldwäsche oder Zigaretten Schmuggel)** konzentriert. Das MORE-Projekt dagegen berücksichtigt verschiedene Methoden der Infiltration und liefert damit einen Überblick zu den unterschiedlichen Arten und Bereichen von Kriminalität und zu den Vorgehensweisen (Modi Operandi), die von OCGs genutzt werden, um legale Wirtschaftszweige zu infiltrieren.

³⁶ Simona Autolitano und Mario Serjoscha Beying haben an dem Entwurf für diesen Bericht mitgearbeitet.

³⁷ Für eine vollständige Übersicht zu dem Stand der empirischen Forschung zur OC in Deutschland, siehe Sinn, 2016, S. 15ff.

Dieser Abschnitt beginnt mit einer Beschreibung unserer Analyse**methodik** und den verwendeten Quellen und Daten. Auf diesem Weg erfolgt auch die Klärung des Begriffs der OC-Infiltration durch die Studie in Deutschland. Danach werden die **Haupterkenntnisse** unserer Analyse vorgestellt: zuerst durch Liefern eines Überblicks zu den **Bedrohungen**, d.h. zur Situation bezüglich OC und Korruption in der legalen deutschen Wirtschaft und dann durch Liefern einer Übersicht zu den **Schwachstellen**, die eine OC-Infiltration anziehen und fördern. Des Weiteren berichten wir über eine ausführliche Analyse einiger **Fallstudien zur kriminellen Infiltration**. Der Abschnitt schließt dann mit einer Erläuterung der **Konsequenzen für die Politik und die Ermittlungen**.

6.1.2. Methodik

Dieser Abschnitt beruht auf der gleichen methodischen Herangehensweise wie der Rest des Berichts. Zuerst haben wir die Fallstudien zur OC-Infiltration von legalen Unternehmen in Deutschland ermittelt und gesammelt (siehe folgende Definition "*Erläuterungen zum Begriff der OC-Infiltration*"). Die Untersuchung der Fallstudien half beim Herausfinden der Risikofaktoren (*Bedrohungen* und *Schwachstellen*), die dann auf einer *Makroebene* analysiert wurden (d.h. nach Gebiet und Wirtschaftszweige).

Verwendete Daten und Quellen

Bei der Analyse wurde die folgende **Vielfalt an Quellen und Daten verwendet**.

- Gerichtsfälle wurden wie nachfolgend beschrieben ausgewählt und gesammelt
- Polizeiberichte (z.B. BKA-Berichte zur OC-Situation, LKA-Berichte zu OC)
- Weitere Berichte aus anderen Institutionen (z.B. FIU, Europol etc.)
- Befragungen mit ausgewählten Experten³⁹
- Medienberichte

Besonders für die Analyse der Schwachstellen stützte sich die Studie auch auf **harte Daten** (objektiv nachprüfbar), wie z.B.:

- Daten zu Liquiditätsgrad und Bargeldnutzung (Transcrime-Auswertung der EZB-Daten)
- Schätzungen zur Schattenwirtschaft und Schwarzarbeit (European Employment Policy Observatory, 2016; Medina & Schneider, 2018)
- Daten zu finanzieller Geheimhaltung, Unternehmenseignern aus Ländern mit hoher Geheimhaltung und komplexer Unternehmenseigentümerschaft (Transcrime-Auswertung der Daten vom Bureau van Dijk und dem Tax Justice Network)

Die Analyse ist hauptsächlich qualitativer Natur, dabei werden einige **deskriptive Statistiken** verwendet, um die Kommentare zu stützen und zu rechtfertigen. Inputs und Feedbacks wurden auch durch die Teilnahme an einer Reihe von **Seminaren und Konferenzen**⁴⁰ gesammelt sowie durch unsere Interviews mit ausgewählten Sachverständigen.

³⁹ Die Autorin führte 13 Befragungen mit Polizeibeamten und Zollbeamten, Abgeordneten, Regierungsbeamten und Fachleuten durch. Vor allem wurden folgende Personen befragt: Thomas Spaniel, Vorsitzender des Fachausschusses Kriminalitätsbekämpfung (Krimbek); Norbert Cioma, Landesvorsitzender der Gewerkschaft der Polizei (GdP); Stefan Uecker, ein SPD-Regierungsvertreter; Peter Nath, Vorsitzender des deutschen Asset Recovery Office (ARO) beim BKA; Andreas Frank, Geldwäsche-Experte; Bernd Finger, ehemaliger Leiter des Kommissariats für Organisierte Kriminalität beim Berliner Landeskriminalamt; Frank Adelsberger, Leiter des Referats für organisierte Kriminalität beim LKA Brandenburg; Hr Trostorff, Leiter der Geldwäsche-Ermittlungseinheit beim LKA Brandenburg; Hr Käppel, Leiter der Ermittlungsgruppe Korruption beim LKA Brandenburg; Franz-Josef Meuter, Leiter der Korruptionsabteilung beim LKA Nordrhein-Westfalen; Dr. Peter Keller, ZKA-Fachgruppenleiter Organisierte Kriminalität Aufteilung, Leiter der OK-Abteilung des Zollkriminalamts.

⁴⁰ Die Autorin nahm an folgenden Konferenzen teil: Internationale Fachtagung zur Arzneimittelkriminalität, 20.-21. Juni 2016, Osnabrück; Fachsymposium zur Geldwäschebekämpfung: Schmutziges Geld: Das lautlose Gift in den Adern der Gesellschaft, 29. - 30. Juni 2016,

Erläuterungen zum Begriff der OC-Infiltration

Es ist wichtig zu klären, wie der Begriff der OC-Infiltration (oder OC Infiltration) in Bezug auf den deutschen Kontext definiert und operationalisiert wurde und wie diesbezüglich die Gerichtsfälle und die anderen Beweise für die Analyse ausgewählt wurden.

Begriffsdefinition der Organisierte Kriminalität

In Deutschland gibt es mindestens drei Definitionen in Bezug auf die schwere und organisierte Kriminalität (SOC), die es zu beachten gilt. Zuerst die Definition zur **organisierten Kriminalität**, die vom **Bundeskriminalamt (BKA)** geliefert wird:

‘Organisierte Kriminalität ist die von Gewinn- oder Machtstreben bestimmte planmäßige Begehung von Straftaten, die einzeln oder in ihrer Gesamtheit von erheblicher Bedeutung sind, wenn mehr als zwei Beteiligte auf längere oder unbestimmte Dauer arbeitsteilig unter Verwendung gewerblicher oder geschäftsähnlicher Strukturen, unter Anwendung von Gewalt oder anderer zur Einschüchterung geeigneter Mittel oder unter Einflussnahme auf Politik, Medien, öffentliche Verwaltung, Justiz oder Wirtschaft zusammenwirken. (Bundeskriminalamt, 1990);

Als zweites existiert der Begriff der **Bande (Bandenkriminalität)**, der vom **Bundesgerichtshof** festgelegt wurde.

‘Der Begriff der Bande setzt den Zusammenschluss von mindestens drei Personen voraus, die sich mit dem Willen verbunden haben, künftig für eine gewisse Dauer mehrere selbständige, im einzelnen noch ungewisse Straftaten des im Gesetz genannten Deliktstyps zu begehen. Ein "gefestigter Bandenwille" oder ein "Tätigwerden in einem übergeordneten Bandeninteresse" ist nicht erforderlich’ (BGHSt, 22/03/2001).⁴¹

Solch eine Definition fordert, trotz der erforderlichen Mindestanzahl von drei Personen, einen niedrigeren Grad der Organisation als die erstere und die folgende, welche die gesetzliche Definition zur **Bildung krimineller Vereinigungen** ist, die im **Deutschen Strafgesetzbuch (StGB)** unter Paragraph 129 steht:

‘(1) Mit Freiheitsstrafe bis zu fünf Jahren oder mit Geldstrafe wird bestraft, wer eine Vereinigung gründet oder sich an einer Vereinigung als Mitglied beteiligt, deren Zweck oder Tätigkeit auf die Begehung von Straftaten gerichtet ist, die im Höchstmaß mit Freiheitsstrafe von mindestens zwei Jahren bedroht sind. Mit Freiheitsstrafe bis zu drei Jahren oder mit Geldstrafe wird bestraft, wer eine solche Vereinigung unterstützt oder für sie um Mitglieder oder Unterstützer wirbt. (2) Eine Vereinigung ist ein auf längere Dauer angelegter, von einer Festlegung von Rollen der Mitglieder, der Kontinuität der Mitgliedschaft und der Ausprägung der Struktur unabhängiger organisierter Zusammenschluss von mehr als zwei Personen zur Verfolgung eines übergeordneten gemeinsamen Interesses. (3) Absatz 1 ist nicht anzuwenden, 1. wenn die Vereinigung eine politische Partei ist, die das Bundesverfassungsgericht nicht für verfassungswidrig erklärt hat, 2. wenn die Begehung von Straftaten nur ein Zweck oder eine Tätigkeit von untergeordneter Bedeutung ist oder 3. soweit die Zwecke oder die Tätigkeit der Vereinigung Straftaten nach den §§ 84 bis 87 betreffen. (4) Der Versuch, eine in Absatz 1 Satz 1 und Absatz 2 bezeichnete Vereinigung zu gründen, ist strafbar. (5) In besonders schweren Fällen des Absatzes 1 Satz 1 ist auf Freiheitsstrafe von sechs

Bergisch-Gladbach; Internationale Konferenz ‘Recovery and reuse of confiscated assets as a tool to fight organised crime’, 7. Juli 2016 in Brüssel; und am Workshop ‘Taking Stock: Recent Trends in Transnational Organised Crime and Networked Responses’, 7. Dezember 2016, SWP.

⁴¹ Eigene Übersetzung (Englische Version). ‘The concept of ‘Bande’ or gang presupposes the association of at least three persons who have come together with the will to commit, for a certain duration, a number of independent and in detail still undetermined offenses of the type of offence referred to by the law. A “consolidated intention of being part of a gang or a certain level of conspiracy is not required.”’

Monaten bis zu fünf Jahren zu erkennen. 2 Ein besonders schwerer Fall liegt in der Regel vor, wenn der Täter zu den Rädelsführern oder Hintermännern der Vereinigung gehört. 3 In den Fällen des Absatzes 1 Satz 1 ist auf Freiheitsstrafe von sechs Monaten bis zu zehn Jahren zu erkennen, wenn der Zweck oder die Tätigkeit der Vereinigung darauf gerichtet ist, in § 100b Absatz 2 Nummer 1 Buchstabe a, c, d, e und g bis m, Nummer 2 bis 5 und 7 der Strafprozessordnung genannte Straftaten mit Ausnahme der in § 100b Absatz 2 Nummer 1 Buchstabe g der Strafprozessordnung genannten Straftaten nach den §§ 239a und 239b des Strafgesetzbuches zu begehen. Nummer 2 bis 5 und 7 der Strafprozessordnung genannte Straftaten mit Ausnahme der in § 100b Absatz 2 Nummer 1 Buchstabe g der Strafprozessordnung genannten Straftaten nach den §§ 239a und 239b des Strafgesetzbuches zu begehen. [...]»⁴²

Angesichts der geringen Zahl der Verurteilungen nach Paragraph 129 StGB und der sehr kontroversen Debatte, die um die Nutzung eines derartigen Rechtsinstruments geführt wird, **nutzt dieses Projekt eine Kombination aus den ersten beiden Definitionen, um seine untersuchten Beispiele zu definieren** (Kilchling, 2004; Kinzig, 2003a, 2003b, 2004; Sinn, 2016). 2016 wurden 9 Personen nach Paragraph 129 des StGB verurteilt. Seit 2013 schwankte die Anzahl der Verurteilungen pro Jahr zwischen 6 im Jahr 2014 und 13 im Jahr 2015 (Statistisches Bundesamt, 2017, S. 94).

Im Rahmen dieses Projekts wurde eine Definition für die OC verwendet, die auch 'lose Netzwerke von zusammenarbeitenden Kriminellen' umfasst (Europol, 2013). Die BKA-Definition ist enger gefasst und erfordert, dass die Mitglieder ihnen zugewiesene Aufgabe haben und für eine längere oder unbestimmte Zeit zusammenarbeiten, was moderne Formen der 'flüchtigen', kriminellen Netzwerke ausschließt. Um den **Begriff zu operationalisieren**, war eine weiter gefasste Definition nötig und daher wurden weitere Datenbanken einbezogen. Tatsächlich gibt es auch unter deutschen Sachverständigen die Diskussion zur notwendige Aktualisierung der BKA-Definition, damit den neuen OC-Entwicklungen Rechnung getragen wird. Insbesondere würden die **befragten Experten eine neue Definition begrüßen, welche die politischen, wirtschaftlichen und finanziellen Dimensionen der organisierten Kriminalität (OC) miteinschließt**. In diesem Zusammenhang wurde festgestellt, dass es nützlich wäre, einen Bericht zu haben, der sich eingehend mit Korruption, Wirtschaftsverbrechen und den anderen Aspekten der OC befasst, welche bislang vom BKA getrennt voneinander behandelt wurden. Dieses Kapitel ist ein erster Versuch, sich dieser Problematik anzunehmen.

Definierung und Operationalisierung des Begriffs der Infiltration: Auswahl der Gerichtsverfahren

Da keine Daten zu sichergestellten und beschlagnahmten Unternehmen vorlagen (wie im italienischen Fall zum Beispiel), wurde hier der Ansatz verfolgt, **gerichtliche Fälle zu ermitteln und zu sammeln, die mit der OC in Zusammenhang standen und auch die Nutzung von Unternehmen umfassten**. Insbesondere wurden Gerichtsverfahren auf der Grundlage der BKA-Jahresberichte ausgewählt. Da kein einzelner umfassender Bericht vorlag, wurden Daten aus den drei verschiedenen Arten von Berichten genommen, die jährlich vom BKA veröffentlicht werden:

- der **OC-Bericht**⁴³
- den Bericht zur **Korruption**

⁴² Übersetzung auf Englisch ist erhältlich unter: https://www.gesetze-im-internet.de/englisch_stgb/englisch_stgb.html#p1209.

⁴³ Seit 1992 veröffentlicht das BKA jährlich einen Bericht mit statistischen Daten zur OK-Situation in Deutschland. Siehe https://www.bka.de/EN/CurrentInformation/AnnualReports/OrganisedCrime/organisedcrime_node.html

- den Bericht zu **Wirtschaftsverbrechen**⁴⁴

Alle diese Berichte **beruhten auf Ermittlungen**, die polizeilich abgeschlossen und an die Staatsanwaltschaft weitergeleitet worden waren, um Anklage zu erheben. Im Hinblick auf den OC-Bericht bezogen sich die ausgewählten Fälle auf Verfahren, die zwischen 2010 und 2013 eingeleitet worden waren, so dass wir annahmen, dass sie alle zum Zeitpunkt der Durchführung des Forschungsprojekts (2016-2018) gerichtlich abgeschlossen sein würden.

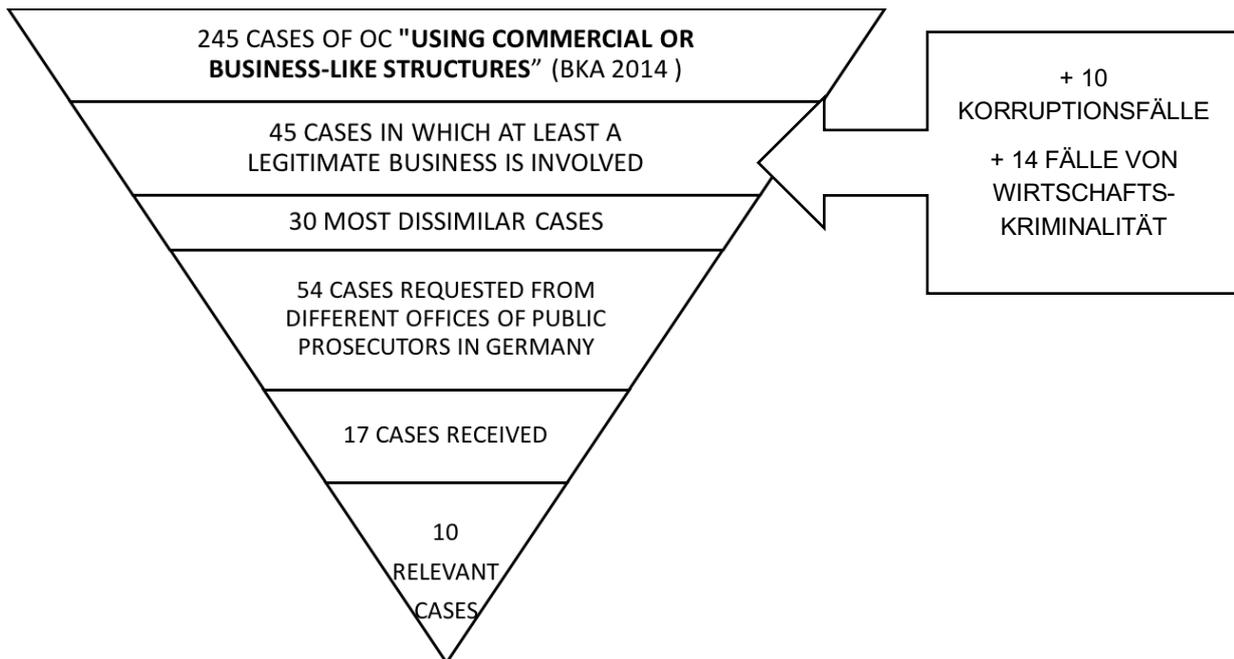
Hinsichtlich des Korruptionsberichts wurden auch Ermittlungen bezüglich der **Einschränkung des Wettbewerbs bei öffentlichen Ausschreibungen** ohne die Beteiligung von OC berücksichtigt. Angesichts der Beteiligung von mindestens drei Straftätern und dem ziemlich hohen Grad an Koordinierung, können solche Fälle ungeachtet der fehlenden kriminellen Struktur absolut als Straftaten angesehen werden, die von einer Bande verübt worden waren, gemäß der Definition vom Bundesgerichtshof.

Das BKA liefert die Möglichkeit zur Identifizierung von OC-Fällen, bei denen kriminelle Organisationen 'durch Nutzen gewerblicher oder geschäftsähnlicher Strukturen' tätig werden. Wie Abbildung 5 zeigt, wurden aus den 245 Verfahren, die in der Datenbank aufgeführt und als 'gewerbliche oder geschäftsähnliche Strukturen' eingestuft worden waren, **45 Fälle ermittelt, bei denen legale Unternehmen von der OC infiltriert wurden**. Zudem waren in den BKA-Jahresberichten zur Korruption von 2010 bis 2014 insgesamt 19 Fälle aufgeführt, bei denen mindestens drei Personen involviert waren, so dass die Definition einer Bande hier eventuell angewendet werden könnte. Der Bericht zu den Wirtschaftsverbrechen von 2014 enthält 14 Straftatsfälle, die als potentielle Warnsignale für OC-Infiltration angesehen werden, z.B. betrügerische Insolvenz und betrügerischer Konkurs von Unternehmen. Von den gesammelten Fällen **wurde eine Gesamtzahl von 54 Fällen, die am unähnlichsten erschienen**, nach Wirtschaftszweig und Modus Operandi **ausgewählt** (30 OC-Fälle, 10 Korruptionsfälle und 14 Fälle der Wirtschaftskriminalität) (siehe Tabelle 3). Von den **54 angeforderten Verbrechensfällen** wurde der Zugang zu den Gerichtsakten nur für **17 Fälle** gewährt (eine Erfolgsrate von 26%).⁴⁵

44 Angesichts dessen, dass Korruptionsfälle für gewöhnlich länger dauern, um geklärt zu werden, als OK-Fälle, wurden die Strafverfahren wegen Korruption aus älteren Berichten ausgewählt, um sicher zu gehen, dass wenigstens einige dieser Fälle bis zum Ende der Forschungsstudie gerichtlich abgeschlossen sein würden.

45 Die Sammlung von Gerichtsakten aus dem entsprechenden Büro der Staatsanwaltschaft gestaltete sich als sehr zeitraubend und schwierig. Von den 54 angeforderten Prozessen, wurden nur 17 herausgegeben. Die Anträge wurden aus folgenden Gründen abgelehnt: das öffentliche Interesse am Projekt wäre verhältnismäßig geringer als das Interesse der Tatverdächtigen (*Datenschutz*); die Akten wurden gelöscht (inklusive des endgültigen Urteils); die Verfahren sind gerade abgeschlossen worden (oder wurden noch nicht abgeschlossen oder werden immer noch überprüft).

Abbildung 5 - Trichterdiagramm zur Beschreibung der erforschten Stichprobe

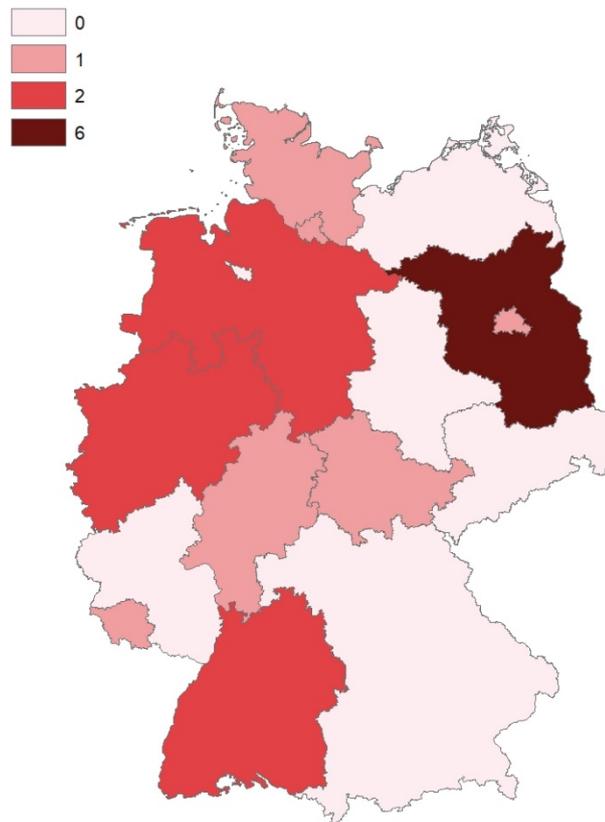


Der gewährte Zugriff auf die Gerichtsakten variierte unter den Staatsanwaltschaften. In neun Fällen wurde der Zugriff **auf die umfangreichen Gerichtsakten gewährt**, wohingegen bei den verbleibenden Fällen der Zugriff nur auf das endgültige Urteil gewährt wurde. Trotzdem konnten weitere Informationen durch direkten Kontakt zu den Strafverfolgungsbehörden oder über sonstige institutionelle Quellen (z.B. Berichte, die durch lokale Behörden veröffentlicht wurden) gewonnen werden.

Tabelle 39 - Wichtige umstrittene Verbrechen unter den gesammelten Fällen

12 OC-FÄLLE	5 KORRUPTIONSFÄLLE
<ul style="list-style-type: none"> • Geldwäsche (4 Fälle) • Menschensmuggel (2 Fälle) • Hehlerei, Diebstahl, Fälschung • Steuerhehlerei • Menschenhandel • Verstoß gegen das Arzneimittelgesetz (Vermittlung von medizinischen Produkten für Dopingzwecke) • Computerbetrug • Bestechungsgeldzahlung, Diebstahl, Brandstiftung, Hehlerei oder Betrug durch ein Mitglied einer Bande oder auf gewerblicher Grundlage 	<ul style="list-style-type: none"> • Annehmen (und Zahlen) von Bestechungsgeldern, die als Anreiz zur Verletzung der Dienstpflichten dienen, Umgehung der Exportzölle • Einschränkung des Wettbewerbs durch Vereinbarungen bezüglich öffentlicher Ausschreibungen • Wettbewerbswidrige Absprachen bei öffentlicher Beschaffung • Korruption, Bestechung • Korruption im Geschäftsverkehr, Betrug, Bestechung im Geschäftsverkehr

Abbildung 66 - Karte zu den gesammelten Fällen

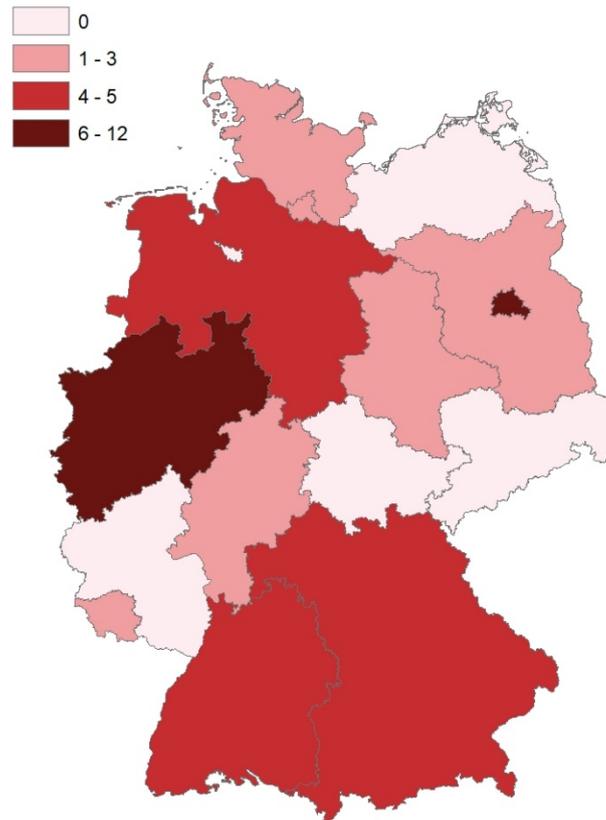


Quelle: SWP-Auswertung der Gerichtsakten von deutschen Staatsanwaltschaften

Abbildung 66 zeigt die Verteilung der gesammelten Fälle. **Die Stichprobe kann nicht als repräsentativ für das gesamte Phänomen** der SOC-Infiltration im ganzen Land betrachtet werden, weil die Staatsanwaltschaften in bestimmten Regionen keinen Zugriff auf die Gerichts- oder Prozessakten gewährten. Sie bietet aber relevante, qualitative Informationen zu den diversen Vorgehensweisen (Modi Operandi), Treibern, Wirtschaftszweigen sowie Kontroll- und Managementstrategien. In dieser Hinsicht stellen die Berichte und Schätzungen zu kriminellen Tätigkeiten im Schattenbereich und die Befragungen der Sachverständigen einen wichtigen Beitrag zu unserer Bewertung des Problems dar. Außerdem wird angesichts des **grenzüberschreitenden Charakters der meisten Fälle** (88% oder 15 von 17) der repräsentative Charakter der Stichprobe nach Region weniger relevant.

Zehn der 17 gesammelten Fälle wurden für die Zwecke dieser Forschung als relevant erachtet. Bei diesen Fällen war es tatsächlich möglich, Informationen zur organisierten, kriminellen Infiltration der legalen Wirtschaft über das Nutzen von Unternehmensstrukturen zu erhalten. In diesen 10 Fällen konnten **92 Unternehmen** identifiziert werden, welche dann auf Grundlage der Informationen, die von Geschäftsdaten Anbietern (Bureau Van Dijk, ORBIS und weitere) kamen, analysiert wurden. Abbildung 7 zeigt die Verteilung der involvierten Unternehmen. Für drei Fälle (DELTA, ZETA, SIGMA) erfolgte eine **tiefgehende Skript-Analyse** (siehe Kapitel A1).

Abbildung 77 - Karte der involvierten Unternehmen



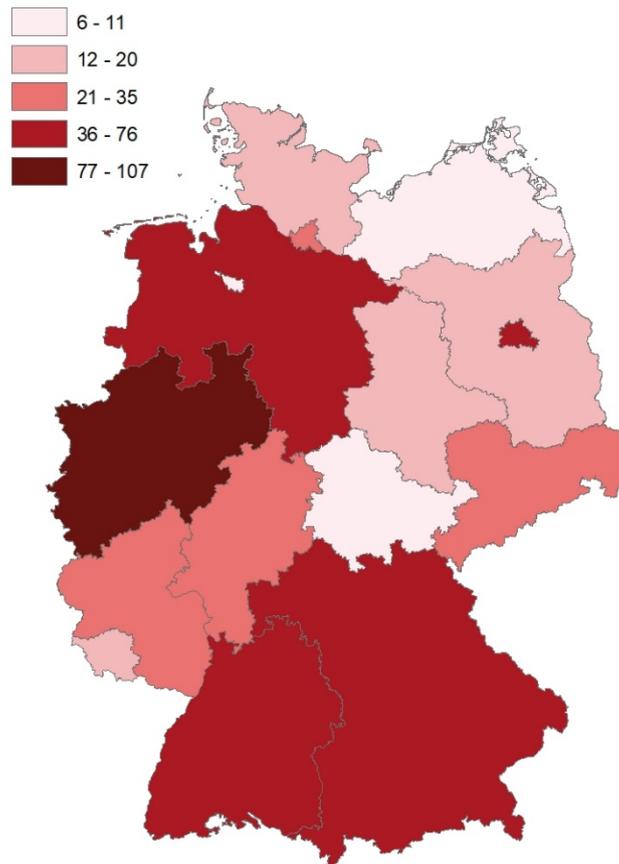
Quelle: SWP-Auswertung der BvD-Daten und der Gerichtsakten aus deutschen Staatsanwaltschaften

6.1.3. SOC-Infiltration in den Gebieten

Die Analyse gibt als Erstes einen Überblick zur **OC-Infiltration von Gebieten, Sektoren und kriminellen Gruppen** in Deutschland, dann eine Übersicht zu den wichtigsten **Risikofaktoren der Infiltration: Bedrohungen** d.h. 'Signalstraftaten' in Bezug auf OC-Infiltration, wie z.B. Korruption und Urkundenfälschung; und die hauptsächlichen *Schwachstellen*, die eine organisiert kriminelle Infiltration im Land ermöglichen und erleichtern, inklusive dem Grad der Bargeldintensität, dem Ausmaß der Schattenwirtschaft, Verbindungen zu Offshore-Finanzplätzen und risikobehafteten Jurisdiktionen sowie regulatorische Schwachstellen und Gesetzeslücken.

Einer der Risikofaktoren für organisiert kriminelle Infiltration ist in diesem Zusammenhang das Vorhandensein von OC auf dem Gebiet (siehe Abbildung 88). Die Daten zur Präsenz der organisierten Kriminalität in Deutschland wurden den **BKA-Situationsberichten** entnommen. Für 2016 registrierte das BKA **563 Ermittlungen in Bezug auf organisierte Kriminalität (OC)**. In den letzten zehn Jahren waren es durchschnittlich 580 OC-Fälle, die jährlich durch das BKA verzeichnet wurden.

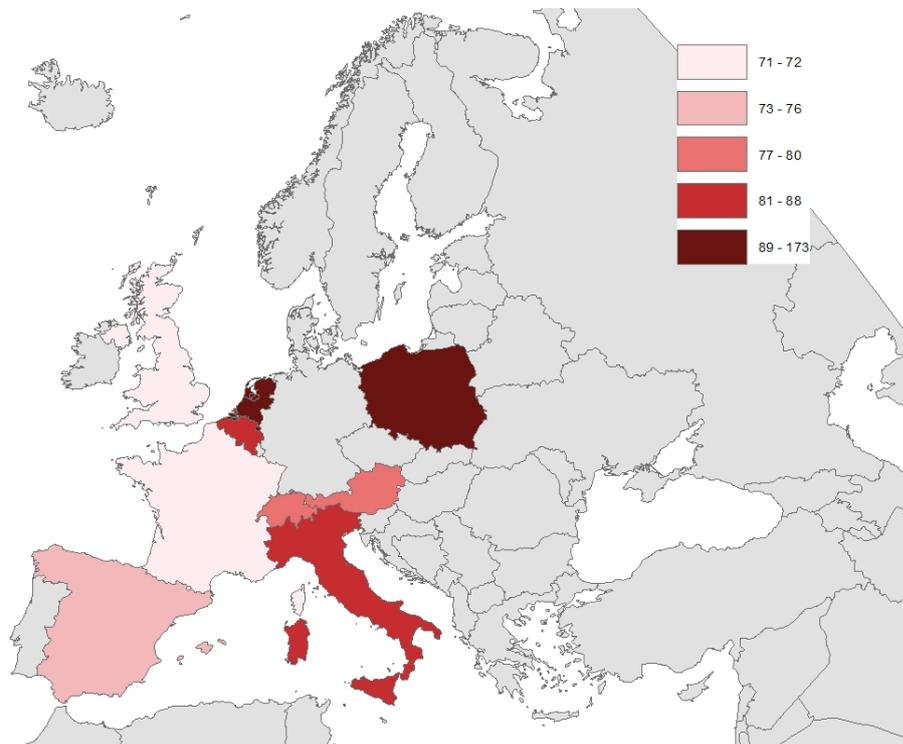
Abbildung 88 - Verteilung der OC-Ermittlungen nach Bundesländern



Quelle: SWP-Auswertung der Daten vom BKA 2017

Der Hauptbereich der OC-Aktivitäten in Deutschland blieb der Drogenhandel und der Drogenschmuggel (36,2% alle Ermittlungen). Bei 212 OC-Ermittlungen gab es Hinweise auf **Geldwäsche** bzw. **37,7% der aufgezeichneten OC-Ermittlungen** im Jahr 2016. Fast 80% aller Fälle hatten eine internationale Dimension, denn es wurde festgestellt, dass Verbindungen zwischen Deutschland und insgesamt **125 verschiedenen Ländern** bestanden. Die meisten Ermittlungen ergaben Verbindungen zu den Niederlanden (173), Polen (90) und Italien (88) (siehe Abbildung 99).

Abbildung 99 - Ermittelte OC-Verbindungen zu anderen Staaten



Quelle: SWP-Auswertung der Daten vom BKA 2017

Das BKA liefert Informationen zu den wirtschaftlichen Schäden⁴⁶ und zum wirtschaftlichen Ausmaß der OC in Deutschland. Die geschätzten **finanziellen Verluste summierten sich auf 1,01 Milliarden Euro** und die ermittelten Erträge aus den Straftaten beliefen sich auf **840 Millionen Euro**. Bei der Mehrzahl der OC-Ermittlungen (503 von 563) war die Verwendung von gewerblichen oder geschäftsähnlichen Strukturen durch die organisierten Verbrecherbanden (OCGs) festgestellt worden. Der Bereich, in dem die meisten Schäden festgestellt wurden, war der, bei dem die OC mit der Geschäftswelt in Verbindung gebracht werden konnte (ca. 684 Millionen Euro, oder 68% der Gesamtsumme). Das Gesamtvermögen, das bei allen OC-Ermittlungen vorläufig sichergestellt wurde, belief sich auf ca. 61 Millionen Euro, was den Trend der letzten fünf Jahre bestätigt, wenn auch der Umfang der entdeckten kriminellen Erträge eher schwankend war. Das BKA leitet daraus ab, dass die OC immer noch eine große Bedrohung darstellt, weil die **beschlagnahmten Vermögenswerte bei den OC-bezogenen Fällen 14,4% der gesamten kriminellen Vermögenswerte** betragen, die in Deutschland im gleichen Jahr sichergestellt wurden (Bundeskriminalamt, 2017, S. 10).

6.1.4. SOC-Infiltration bei den Gruppen

Das BKA untersucht auch die Trends innerhalb der organisierten Kriminalität (OC). Insbesondere konzentrieren sie sich auf OC-Gruppen die traditionell eine große Bedrohung darstellen, so wie die

⁴⁶ Die Schäden werden nach dem monetären Wert der unrechtmäßig erworbenen Güter berechnet (BKA 2017: 10).

italienische OC (IOC), die **russisch-eurasische OC** (REOC) und die ungesetzliche Motorradbanden bzw. **Outlaw Motorcycle Gangs** (OMCGs). Solche Gruppierungen sind in der Lage, sich an technologische und soziale Entwicklungen anzupassen (Bundeskriminalamt, 2017, S. 42) und sie sind auch diejenigen, die am ehesten die legale Wirtschaft infiltrieren.

Ungesetzliche Motorradbanden - Outlaw Motorcycle Gangs (OMCG)

Eine der speziellen OC-Strukturen, die vom BKA in Deutschland registriert werden, sind die kriminellen Motorradbanden (Outlaw Motorcycle Gangs - OMCGs), die auch als Rockergruppen bezeichnet werden. Nach Angaben von Europol ist die Mitgliederzahl von OMCGs seit 2005 weltweit stetig gewachsen. In Europa hat sich die Zahl der Clubs mehr als verdoppelt. In Deutschland hat sich seit 2006 die **Anzahl von Vereinsniederlassungen und Mitgliedern der OMCGs verdreifacht**.

Die Hauptbedrohung für die öffentliche Sicherheit geht bei diesen Gruppen von ihrer Neigung zu **extremen Formen der Gewalt** aus, welche dazu dient, Kontrolle über die Gruppenmitglieder, rivalisierende Banden und sonstige Personen, wie Opfer von Erpressung, zu erlangen. OMCGs zeigen im Regelfall hierarchische Strukturen, die Verwendung von Motorrädern, ein nach außen durch Kleidung oder Symbole gezeigtes Selbstverständnis sowie eine mangelnde Kooperationsbereitschaft gegenüber der Polizei. OMCGs sind sehr zurückhaltend gegenüber einer Zusammenarbeit mit den Ermittlungsbehörden. Die wichtigsten in Deutschland aktiven Motorradclubs (OMCGs) sind der **'Hells Angels Motorcycle Club'**, der **'Bandidos Motorcycle Club'** und der **'Gremium MC'**. Jede Gruppe besteht aus verschiedenen "Ortsgruppen", die unabhängig innerhalb der Organisation sind. Die Daten zu solchen Strukturen werden auf Staatsebene von den *Landeskriminalämtern* (LKAs) aufgezeichnet, welche aktualisierte Statistiken zu den **OMCGs (Rockergruppen)** anfertigen,⁴⁷ und zu ähnlichen Strukturen, den sogenannten **OMCG-type groups (rockerähnliche Gruppierungen)**⁴⁸, die in ihren Regionen aktiv sind.

Die Verbreitung von rockerähnlichen Gruppierungen ist ein relativ neuer Trend, der vom BKA seit 2014 registriert wird. Solche Gruppen sind zwar ähnlich wie die OMCGs aufgebaut und haben auch ein ähnliches Tätigkeitsfeld, aber **die Motorräder spielen dafür nur eine untergeordnete Rolle bei ihnen**. Eine dieser rockerähnlichen Gruppierungen, die in Deutschland schnell wächst, nennt sich 'Osmanen Germania'. Die aufgezeichneten Ermittlungen zu OMCGs haben meistens mit Drogenhandel und -schmuggel (primär synthetische Drogen, Kokain und Cannabis-Produkte) und Gewaltverbrechen (Erpressung und Tötungsdelikte) zu tun. In Gebieten, wo andere OCGs weniger präsent sind, erpressen OMCG-Mitglieder Geld von Drogenhändlern, um so den Drogenmarkt unter ihre Kontrolle zu bekommen. Obwohl diese Gruppen stark in ihrem Gebiet verankert sind, expandieren die OMCGs über die Grenzen Deutschlands hinaus, insbesondere in die **Niederlande**,

47 Eine Rockergruppe (oder OMCG) ist ein Zusammenschluss mehrerer Personen mit strengem hierarchischem Aufbau, enger persönlicher Bindung der Gruppenmitglieder untereinander, geringer Bereitschaft mit der Polizei zu kooperieren und selbst geschaffenen strengen Regeln und Satzungen. Die Zusammengehörigkeit der Gruppenmitglieder wird durch das Tragen gleicher Kleidung oder Abzeichen nach außen dokumentiert. Rockerkriminalität umfasst alle Straftaten von einzelnen oder mehreren Mitgliedern einer Rockergruppe, die hinsichtlich der Motivation für das Verhalten im direkten Zusammenhang mit der Zugehörigkeit zu dieser Gruppe und der Solidarität zu sehen sind. Für die Zuordnung reicht, die durch kriminalistische Erfahrung untermauerte Betrachtung des Tatgeschehens aus. Rockerkriminalität wird über die Motivation für die begangenen Straftaten, die in direktem Zusammenhang mit dem Motorradclub stehen, definiert.

48 Eine rockerähnliche Gruppierung ist eine Vereinigung von mehreren Personen mit gemeinsamen verbindenden Symbolen, Zeichen oder Namen, die durch ihr öffentliches Auftreten eine Atmosphäre der Gewalt und Einschüchterung schafft. Diese Gruppierungen zeichnen sich durch hierarchischen Aufbau, enge persönliche Bindung, geringe Bereitschaft zur Kooperation mit der Polizei sowie selbst geschaffenen Regeln und Satzungen aus. Ihre Betätigungsfelder gleichen in weiten Teilen denen der Rockergruppierungen. Die Kriminalität der rockerähnlichen Gruppierungen umfasst alle Straftaten von einzelnen oder mehreren Mitgliedern, die hinsichtlich der Motivation für das Verhalten im direkten Zusammenhang mit der Zugehörigkeit und Solidarität zu einer Gruppierung sowie dem Machterhalt/-ausbau zu sehen sind. Für die Zuordnung reicht die durch kriminalistische Erfahrung untermauerte Betrachtung des Tatgeschehens aus. Beispiele davon sind die „United Tribuns“ und die „Black Jackets“.

Österreich und Schweiz. In den benachbarten Ländern verüben die OMCGs Eigentumsdelikte, verstoßen gegen das Betäubungsmittelgesetz, handeln mit Menschen und begehen schwere Körperverletzungen (Bundeskriminalamt, 2017, S. 36). In diesen Ländern haben die gewalttätigen, internen Auseinandersetzungen zwischen den OMCGs die Aufmerksamkeit der Strafverfolgung auf sich gezogen. Den Angaben eines befragten Experten zufolge haben die Hells Angels in Schwerin, um die Tatsache auszugleichen, dass sie von der Öffentlichkeit als gefährlich wahrgenommen werden und wegen der zahlreichen Verbote, die von den Behörden in den letzten Jahren verhängt wurden, beispielsweise große Summen an lokale Krankenhäuser gespendet, um ihre **Unterstützung für die örtliche Gemeinschaft** zu zeigen.

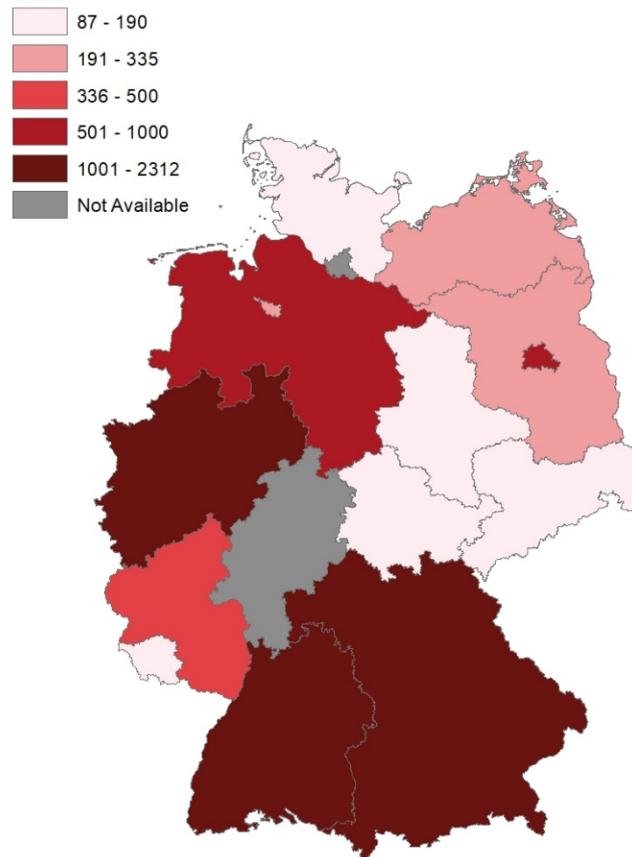
OMCG-Mitglieder haben schon lange die legale Wirtschaft infiltriert. So warnen Experten zum Beispiel auch vor der Infiltration im Bereich der **Sicherheitsdienstleistungen**. Auch wenn keine direkte OMCG-Beteiligung an legalen Unternehmen aus den offiziellen Daten hervorgeht, wird zum Zwecke dieser Studie die Präsenz von solchen OCGs als ein Risikofaktor für OC-Infiltration angesehen: Je stärker die OMCGs präsent sind, desto höher ist die Wahrscheinlichkeit, dass Unternehmen durch diese Rockerbanden bzw. Biker-Gangs infiltriert werden. Entsprechend der über die Befragungen eingeholten Informationen gehen die OMCG-Mitglieder wie folgt vor: Sie gründen private Sicherheitsdienstfirmen im Namen eines Strohmanns und **zwingen** dann durch Erpressung und andere Gewaltmethoden ihre **Sicherheitsdienste den Clubbetreibern oder Restaurantbesitzern auf**. Darüber hinaus treffen sie Vereinbarungen mit anderen Sicherheitsfirmen zur **Wettbewerbseinschränkung** bei öffentlichen oder privaten Ausschreibungen.

Angesichts dessen, dass die Opfer solcher Rechtsverletzungen, nämlich die gesetzestreu operierenden Sicherheitsfirmen, diese Straftaten oft der Polizei nicht melden, weil sie Angst vor der Rache haben, nehmen die Strafverfolgungsbehörden an, dass ein großer Teil der **OMCG-Infiltrationen** im Dunkeln liegt. Es besteht ein starker Verdacht (der durch die Befragungen der Sachverständigen erhärtet wird), dass OMCG-Mitglieder auch **Tattoostudios** kontrollieren und dass keiner ein Studio eröffnen kann, ohne zuvor eine 'Lizenz' von einer Bande erworben zu haben. Die Schwierigkeit für Ermittler ist genau die, dass OMCGs häufig legale und illegale Unternehmen parallel betreiben. Besonders im Bereich des **Rotlichtmilieus oder des Nachtlebens** ist es schwer, die Linie zwischen gesetzlichen und ungesetzlichen Aktivitäten zu ziehen.

Kasten: Infiltration der legalen Wirtschaft durch Rockerbanden

Eine grenzübergreifende Untersuchung von 2015 zeigte, wie OMCGs legale, wirtschaftliche Strukturen für kriminelle Zwecke ausnutzten. Die Gruppe handelte und schmuggelte nicht nur Drogen, sondern produzierte und handelte auch mit illegalen Medikamenten zwischen Deutschland, der Tschechischen Republik und Österreich. Der Modus Operandi hierbei war folgender: Die Straftäter nutzten bestehende und neue gegründete Firmen, um die notwendigen Mittel für die Arzneierstellung legal nach Deutschland zu exportieren. Die Arzneimittel wurden dann über Zwischenhändler und kleine Händler, die von OMCGs-Einrichtungen angeheuert wurden, verkauft (Bundeskriminalamt, 2016, S. 36).

Abbildung 30 - Verteilung der OMCG-Mitglieder nach Bundesländern 2017



Quelle: SWP-Auswertung der LKA-Berichte und Zahlen, die durch die Autorin von den verschiedenen LKAs in Deutschland eingeholt wurden.

Die Kriminalisierung von Rockerbanden (OMCGs) in Deutschland

In Anbetracht der immer stärkeren Ausbreitung der OMCGs und Ortsgruppen in den letzten Jahren, hat der Bundestag das Vereinsgesetz im März 2017 verschärft, um Vereinigungen anzugehen, die als Deckmantel für schwere und organisierte Kriminalität benutzt werden (Bundestag Drucksache 18/9758). Das neue Gesetz, was durch eine Entscheidung des Bundesgerichtshofes 2015 in die Wege geleitet wurde, untersagt die öffentliche Verwendung von Symbolen, die Rockerbanden (OMCGs) darstellen, die von der Justiz verboten sind. Das deutsche Rechtssystem verlangt als einziges, dass eine OMCG vom Gericht als illegal erklärt werden muss, damit seine Mitglieder strafrechtlich zur Verantwortung gezogen werden können, wenn sie im Auftrag der Bande gehandelt haben. Nur die Mitgliedschaft an sich wird nicht bestraft. Die rechtliche Neuheit sollte es nun für die Strafverfolgungsorgane einfacher machen, die OMCGs strafrechtlich zu verfolgen. Aber das Gesetz wurde schon von einigen Parteien kritisiert, denn es hätte nur symbolischen Charakter und würde nicht wirklich bei der Bekämpfung der OMCGs helfen. Die Schwierigkeit ist hierbei, nach Aussagen der Experten, der Nachweis, dass Verbrechen, die durch Einzeltäter verübt wurden, im Auftrag von einer der verbotenen Banden begangen wurden (Europol, 2017; Ministerium für Inneres und Kommunales des Landes Nordrhein-Westfalen, 2017, S. 8).

Camorra, Cosa Nostra und 'Ndrangheta

Eine weitere eigentümliche Gruppe der organisierten Kriminalität, die vom BKA in Deutschland registriert wird, ist die **italienische OC (IOC), insbesondere die mafia-ähnliche Variante**. Die Präsenz von Mitgliedern der Camorra, Cosa Nostra und 'Ndrangheta in den deutschen Bundesländern wird im Rahmen dieser Studie als Risikofaktor betrachtet, und zwar wegen der allgemein bekannten Fähigkeit dieser OCGs zur Infiltrierung der legalen Wirtschaft.

Das BKA hat 2016 eine Anzahl von **13 Fällen im Zusammenhang mit der italienischen organisierten Kriminalität (IOC)** registriert. Davon richteten sich sieben Ermittlungen gegen Mitglieder der 'Ndrangheta, zwei gegen Mitglieder der Cosa Nostra, eine hatte Mitglieder der Camorra im Visier, eine andere Mitglieder der Stidda und eine weitere auch Mitglieder einer apulischen OC (Bundeskriminalamt, 2017, S. 21). Diese Ermittlungen zeigten, dass deren Hauptaktivitäten im Zusammenhang mit **Kokainhandel und -schmuggel, Geldwäsche, Geldfälschung, Erpressung** und motorradbezogenen Eigentumsdelikten standen. Das BKA hat 2016 auch Mitglieder registriert, die zu zwei noch unbekanntem italienischen Verbrecherbanden gehören.

Es ist anzunehmen, dass die geringe Anzahl von Ermittlungen bei derartigen Gruppen, die Folge ihrer Infiltrationsstrategie für neue Gebiete sein könnte. Es wurde beobachtet, dass die **Mafia-Mitglieder dazu tendieren, sich mehr zurückzuhalten**, weil sie ein soziales Netzwerk basierend auf Akzeptanz und Vertrauen aufbauen wollen (**Submersions-Strategie** — siehe Abschnitt 3.5 und 6.3). So können sie zum Beispiel legale Unternehmen infiltrieren, um ihren gesellschaftlichen Konsens zu erhöhen und gleichzeitig illegale Einnahmen zu waschen. In Anbetracht der Schwierigkeiten für die Strafverfolgungsbehörden, das Begehen einer Straftat oder zumindest den Vorsatz bezüglich der Begehung weiterer Straftaten nachzuweisen, sind Mafia-Mitglieder oft nicht in den OC-Ermittlungen zu finden.

Zwei Ermittlungen (eine im Juli 2017 und eine im Januar 2018), die von der deutschen und italienischen Strafverfolgungsbehörde gemeinsam gegen die in Deutschland aktive IOC durchgeführt wurden, sollten hier erwähnt werden (siehe folgenden Kasten).

Kasten: Die Meltemi/Safran-Ermittlung

Eine Ermittlung, die in Kooperation mit der deutschen Kriminalpolizei von Rottweil, der Staatsanwaltschaft von Konstanz (Baden-Württemberg) und der italienischen Finanzpolizei von Palermo (Sizilien) durchgeführt wurde, legte die Existenz von Strohfirmer in Deutschland offen, die von Straftätern mit Verbindungen zur Cosa Nostra genutzt werden, um den Handel mit Kokain und Haschisch und das Waschen von Erträgen aus Straftaten zu verbergen. Speziell die zwei festgenommenen Hauptverdächtigen waren in Deutschland Besitzer von Restaurants, Bekleidungsgeschäften und Firmen, die mit Spielautomaten handelten. Einer der Verdächtigen war schon Ziel von Ermittlungen aufgrund von versuchtem Mord, welcher nach Angaben des Generalstaatsanwalts ein klarer Versuch der Einschüchterung eines Opfers war (Von Marc, 2017). Die Hauptverdächtigen wurden von unbescholtenen Verwandten und Mittelständlern unterstützt und perfekt in die lokale Gemeinschaft in Baden-Württemberg integriert, so LKA-Experte Wolfgang Rahm (Spiegel Online, 2017). Eine Gesamtzahl von 20 Verdächtigen wurden in Italien und Deutschland wegen Drogenhandel über eine kriminelle Vereinigung, Erpressung, Räuberei und Brandstiftung sowie wegen versuchten Mordes festgenommen (Finanzpolizei von Palermo, 2017; Polizeipräsidium Tuttlingen, 2017). Es gibt keine Informationen zu den Maßnahmen, die gegen die Firmen, die im Visier standen, ergriffen wurden.

Die Stige/Styx-Ermittlungen

Die Zusammenarbeit von italienischen und deutschen Strafverfolgungsbehörden führte zur Festnahme von 11 Personen, die im Verdacht standen, zum Clan Farao-Marincola der 'Ndrangheta in Baden-Württemberg, Bayern und Hessen sowie Nordrhein-Westfalen zu gehören. Weitere 158 Verdächtige wurden in Italien im Rahmen der gleichen Operation festgenommen. Die OCG hat angeblich italienische Lebensmittel- und Weinunternehmen illegal zum Kauf von Produkten wie Fisch, Wein und Teigwaren gezwungen. Die OCG hat dann die unrechtmäßigen Gewinne in Norditalien und Deutschland investiert.

Russisch-eurasische OC (REOC)

Organisierte kriminelle Banden werden dann als russisch-eurasische Verbrecherbanden (REOC) vom BKA eingestuft, wenn sie 'von Personen dominiert werden, die außerhalb eines Nachfolgestaates der früheren Sowjetunion geboren wurden, aber sich selbst als Angehörige einer **ethnischen Gruppe dieser postsowjetischen Staaten** wegen ihrer Kultur, Geschichte, Sprache, Traditionen oder Vorfahren betrachten (Bundeskriminalamt, 2016, S. 22). Solche Gruppen sind eng verbunden mit der Ideologie der sogenannten **Berufsdiebe (Vory V Zakone)**, die ihren eigenen Verhaltenskodex haben und ein Werte- und Normensystem, nach dem sich die Kriminellen richten. Die REOC hat sich aus zwei Hauptgründen weiter nach Westeuropa ausgedehnt: Investition und Zuflucht.

In letzter Zeit haben die REOC-Gruppen die legale Wirtschaft in Deutschland infiltriert und damit einen geschätzten Schaden von rund einer Milliarde Euro verursacht (Bundeskriminalamt, 2016, S. 37). Insbesondere der **Betrug im großen Stil** wurde durch **Urkundenfälschung und Bilanzfälschung** im Bereich der **Gesundheitsdienstleistungen** begangen (siehe Kasten). Das Phänomen wurde auch von Europol als ein Trend im Zusammenhang mit der immer älter werdenden Bevölkerung in Europa festgestellt (Europol, 2015): 'OCGs werden immer stärker bei verschiedenen Formen des Betrugs bezüglich Rentensysteme und Sozialleistungen auftreten'. Gemäß des BKA-Berichts von 2016 zu Wirtschaftsverbrechen ist diese Erscheinung eher wieder rückläufig (Bundeskriminalamt, 2017, S. 17). Einer der von der Autorin befragten Experten jedoch erklärte, dass es laufende Ermittlungen in diesem Bereich der Kriminalität gäbe, die mehr Fälle in den kommenden Jahren offenlegen würden.

Ein Beispiel dafür ist die **Infiltration von Beherbergungsbetrieben**. Die Gesundheitsversorgung ist eine zunehmend profitable Dienstleistungsindustrie und speziell die Gesundheits- und Pflegedienstleistungen, die auf die Versorgung in der Altenpflege abzielen, ist eine Wachstumsbranche. Daher könnten OCGs versuchen, in dieses lukrative Geschäft einzusteigen (Europol, 2015, S. 33).

Kasten: Russische OC-Betrugsfälle im Gesundheitswesen

Die Verbrecherbanden (OCGs), die mit der REOC in Verbindung stehen, haben Betrügereien auf Kosten der Kranken- und Pflegekassen sowie der Sozialämter begangen. Das Phänomen, auch bekannt als 'Russische Pflegedienste', steht seit 2015 unter der Beobachtung des BKA. Der Begriff 'Russische Pflegedienste' wurde zum ersten Mal bei einer Ermittlung von 2013 verwendet, die sich mit Personen befasste, die aus den früheren Sowjetstaaten kamen. Oftmals sind die Verdächtigen, die in derartige betrügerische Praktiken verwickelt sind, deutscher Nationalität. Der Modus Operandi war dabei folgender: So genannte 'Schlepper' oder 'Zwischenhändler' warben 'Kunden' an (Personen, die Krankheiten simulierten, um bestimmte Rentenleistungen oder spezielle

Behandlungen und Medikamente der Gesundheitsfürsorge zu erhalten). Korrupte Ärzte stellten falsche, medizinische Dokumente aus, wie z.B. ärztliche Atteste, Berichte und medizinische Gutachten, um die simulierten Krankheiten zu bestätigen, oder sie lieferten falsche Informationen über die beschäftigten Mitarbeiter und ihre jährlichen Fortbildungskurse, um höhere Leistungsvergütungen zu bekommen. Wenn Rentenleistungen durch die Sozialgerichte verwehrt wurden, setzten sie entsprechende Rechtsanwälte ein, um die Gerichtsurteile anzufechten und die angeworbenen 'Klienten' zu verteidigen (Bundeskriminalamt, 2017, S. 32). In einem vom BKA aufgezeichneten Fall bekamen die Zwischenhändler bzw. Vermittler zwischen 2.000 und 8.000 Euro monatlich von jeder unrechtmäßig bezogenen Rente (Bundeskriminalamt, 2016, S. 37).

Die Ermittlungen ergaben eine Gesamtzahl von 230 russisch-eurasischen Unternehmen, die als **ambulante Pflegedienste** in Deutschland 2017 tätig waren und **des Bilanzbetrugs verdächtig wurden**. Diese Unternehmen waren vor allem in Berlin und Nordrhein-Westfalen tätig, aber auch in Niedersachsen, Brandenburg und Bayern. Die einzelnen, ambulanten Pflegedienstleister waren Teil eines Firmennetzwerks mit Verbindungen im ganzen Land (Frankfurter Allgemeine, 2017). Mutmaßliche Auftragsmörder stecken angeblich hinter den kriminellen Netzwerken im Bereich der ambulanten Pflegedienste. Die Gewinne wurden dann in die gleichen Wirtschaftssektoren re-investiert, z.B. für den Aufbau von Infrastruktur im Gesundheitswesen oder den Bau von geriatrischen Einrichtungen. Die meisten der unrechtmäßigen Gewinne wurden auch verwendet, um einen sehr luxuriösen Lebensstil aufrecht zu erhalten, und daher zum Beispiel in andere Bereiche der Immobilienwirtschaft investiert (Ministerium für Inneres und Kommunales des Landes Nordrhein-Westfalen, 2017, S. 19).

Arabische Großfamilien (Clans)

Eine aufstrebende OCG, die noch nicht in den Fokus der jährlichen Situationsberichte des BKA gelangt ist, wird unter dem Begriff Arabische Clans zusammengefasst. Derartige OCGs sind vor allem in **Berlin, Nordrhein-Westfalen, Bremen und Niedersachsen** aktiv. Sie sind bekannt als 'Arabische Großfamilien' oder 'Kurdisch-Libanesischen Clans' oder 'Mhallamiye-Kurden', weil ihre Mitglieder zu einer Migrationsbewegung gehören, bei der die aus dem **Südosten der Türkei stammenden** Menschen Anfang des 20. Jahrhunderts **nach Beirut** weiterzogen. Die meisten dieser Menschen kamen dann nach dem libanesischen Bürgerkrieg in den 1980ern aus dem Libanon nach Deutschland. Sachverständigen zufolge ist die fehlgeschlagene Integration dieser Familien in die deutsche Gesellschaft einer der Gründe für der Entwicklung krimineller Strukturen rund um die starke, traditionelle Verbundenheit mit der Familie (WELT, 2017). Gemäß den jährlich vom BKA herausgegebenen Situationsberichten zur OC, ist die libanesische Nationalität eine kleine Minderheit in der Liste der nach Nationalität geordneten Gruppen, die eine führende Position innehaben. Im jüngsten Bericht tauchten die Libanesen in den Statistiken überhaupt nicht mehr auf (Bundeskriminalamt, 2017).

Diese OCGs sind in verschiedenen kriminellen Bereichen wie **Drogenhandel, Geldwäsche und Gewaltverbrechen** aktiv (Bundeskriminalamt, 2016, S. 20). Die Medien berichteten auch von Erpressungs-, Einbruchs- und Betrugsfällen sowie von Versuchen, öffentliche Einrichtungen zu infiltrieren. Ein neu entstehender Bereich der kriminellen Aktivität ist die **Beihilfe zur illegalen Einwanderung**. Dabei nutzen die OCGs die Not der Asylsuchenden aus, indem sie ihnen falsche Visa und Reisedokumente zu hohen Preisen anbieten. Die Vorwürfe, dass Clanmitglieder die Berliner Polizei oder andere Bereiche des Strafrechtssystems infiltriert hätten, und von denen die Medien 2017 berichtete, löste eine Kontroverse unter den Politikern und Vertretern der

Strafverfolgungsbehörden aus (Focus Online, 2017; Spiegel Online, 2017; tagesschau.de, s.d.; Zeit Online, 2017).

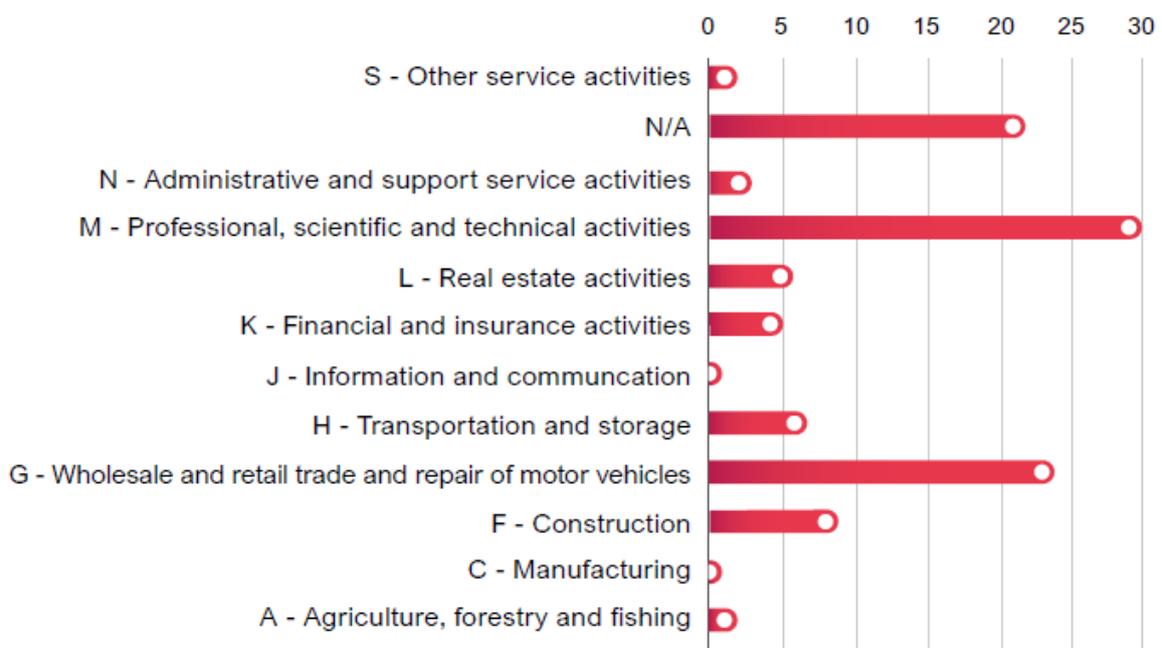
Wie die dritte Skript-Analyse zeigt, haben arabische Clans auch Unternehmensstrukturen genutzt, um Erträge aus kriminellen Aktivitäten in Kooperation mit anderen OCGs zu waschen (siehe ZETA-Fall).

6.1.5. SOC-Infiltration bei den Wirtschaftszweigen

Die 92 involvierten Unternehmen bei den zuvor beschriebenen Infiltrationsfällen wurden auch nach Wirtschaftszweig, geografischer Verteilung und Rechtsform analysiert. Bezüglich der Rechtsform waren die meisten der beteiligten juristischen Personen **Gesellschaften mit beschränkter Haftung (GmbHs)**. Dies bestätigt, dass GmbHs die bevorzugten Rechtsformen beim Infiltrieren der legalen Wirtschaft sind (siehe Kapitel 5).

Die Analyse der Wirtschaftszweige, in denen die beteiligten Unternehmen tätig sind, bestätigt teilweise die Risikobereiche, die von früheren Forschungsarbeiten zur OC-Infiltration festgestellt wurden. Die beliebtesten Wirtschaftszweige sind hierbei der **Groß- und Einzelhandel, Transport und Lagerung, Bau- und Immobilienbranche**. Hinzu kommt der aufstrebende Sektor der freiberuflichen, wissenschaftlichen und technischen Dienstleistungen. Wie die folgende Abbildung deutlich macht, sind viele der analysierten Unternehmen in dem spezifischen Wirtschaftsbereich des Groß- und Einzelhandels tätig. In unserer Stichprobe von OC-Fällen umfasste eine großangelegte Ermittlung eine hohe Anzahl von Unternehmen, die genau in diesem Wirtschaftszweig tätig waren und für kriminelle Zwecke genutzt wurden (siehe SIGMA-Fall).

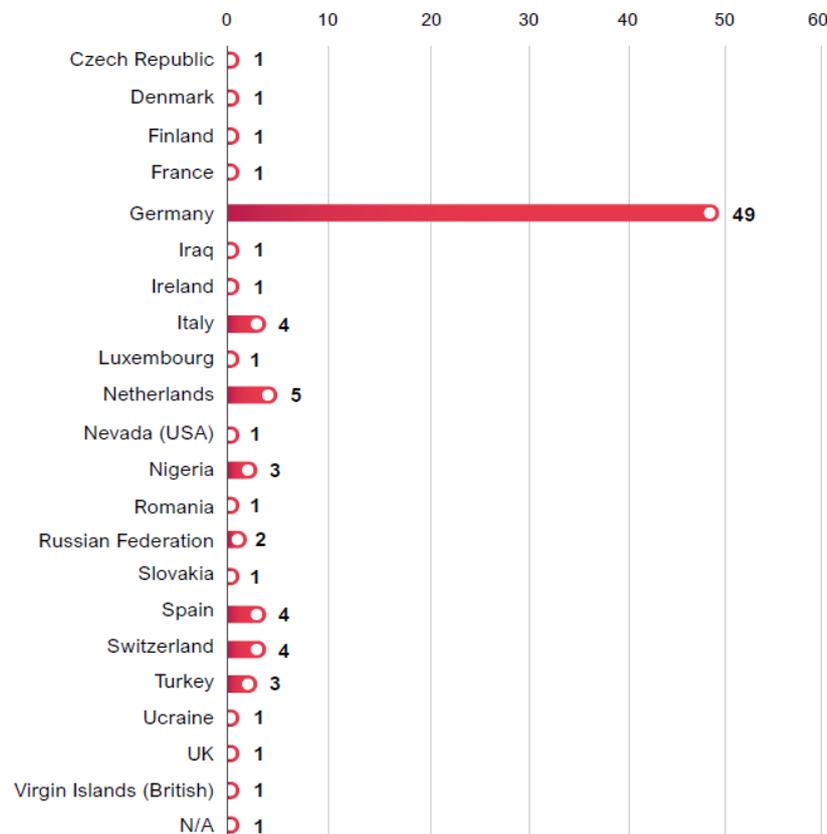
Abbildung 31 - – Infiltrierte Wirtschaftszweige infiltrated



Quelle: SWP-Auswertung der BvD-Daten und der Gerichtsakten von deutschen Staatsanwaltschaften

Die Analyse der geografischen Verteilung der verwickelten Unternehmen zeigt, dass Deutschland der Hauptsitz von mehr als 50% der Unternehmen ist, während bei anderen Ländern einige Steuerparadiese und Offshore-Länder auftauchen (z.B. die Britischen Jungferninseln).

Abbildung 10 – Geografische Verteilung der verwickelten Unternehmen



Quelle: SWP-Auswertung der BvD-Daten und der Gerichtsakten von deutschen Staatsanwaltschaften

6.1.6. Risikofaktoren für die SOC-Infiltration Drohende Gefahren

Korruption

Deutschland gilt in Bezug auf erkannte Korruption allgemein als unterhalb des internationalen Durchschnitts liegend. Außerdem gilt es als Land, das über ein **gutes Rahmenwerk zur Unterdrückung und Prävention von Korruption** (Transparency International, 2017) verfügt. Deutschland schneidet in Bezug auf die Einhaltung der Rechtsstaatlichkeit und die Kontrolle der Weltbankindikatoren für Korruption im Vergleich zu anderen EU-Ländern recht gut ab (siehe Abschnitt 4.4.). Im Jahr 2016 verzeichnete die BKA **6.502 Ermittlungen in Sachen Korruption** – hierbei waren die wesentlichen Branchen **Logistik, Bauwesen und Dienstleistungen**. Schmiergeldzahlungen werden meist in bar geleistet; in den meisten Fällen gab es eine Beteiligung seitens der öffentlichen Verwaltung (Bundeskriminalamt, 2017).

Ungeachtet der Tatsache, dass Korruptionsfälle in Deutschland nur selten Verbindungen zu OCGs haben, ist die Bedrohung durch die Vielzahl an kriminellen, von OCGs angehäuften Erlösen, die zu Korruptionszwecken genutzt werden könnten, bereits seit Langem anerkannt (Transparency International Deutschland & Friedrich-Ebert-Stiftung, 2013). Die Verbindung mit Korruption ist nur in

zwei Ermittlungen im Zusammenhang mit organisiertem Verbrechen vom BKA in dessen OC-Bericht von 2016 vermerkt (Bundeskriminalamt, 2017, S. 5). Dennoch betraf die höchste Summe, die in einer einzelnen, vom BKA registrierten OC-Ermittlung im Jahr 2015 beschlagnahmt wurde, Delikte in Verbindung mit Korruption. In diesem Fall wurden 27 Millionen Euro in einem Fall von Bestechung und illegalen Preisabsprachen bei der Beschaffung von medizinischen Ausrüstungen beschlagnahmt (Bundeskriminalamt, 2016, S. 12).

Korruption gilt als Risikofaktor für kriminelle Infiltration. Dieser Aussage liegt die Annahme zugrunde, dass eine **korrumpierte Umgebung die Infiltration von OC in die legale Wirtschaft erleichtert**, weil sie es OC ermöglicht, weitere Verbrechen zu begehen, indem eine bereits bestehende rechtswidrige Situation ausgenutzt wird, und weil sie es kriminellen Gruppen gestattet, ihre Geschäftsmöglichkeiten zu erweitern (z.B. durch die Beteiligung am öffentlichen Beschaffungswesen). Im Vorfeld durchgeführte Forschungen haben gezeigt, dass die OC ein Interesse am Gewinnen von öffentlichen Ausschreibungen hat, da sie auf diese Weise Zugang zu öffentlichen Geldern erhält und Kontrolle über den Arbeitsmarkt ausüben kann (siehe dazu z.B. Canappele, 2016). Ein korrumpiertes öffentliches Beschaffungswesen mit einer flächendeckenden und diffusen Nutzung von Absprachen unter an den Geldern beteiligten Unternehmen bildet ein **soziales und wirtschaftliches Gewebe, das besonders durchlässig für die OC ist**. Diese Annahme hat sich auch in Befragungen von Fachleuten bestätigt.

Im Sektor des öffentlichen Beschaffungswesens hat eine kürzlich von der Hertie School of Governance veröffentlichte Studie gezeigt, dass für das Beschaffungswesen in Deutschland **ein hohes Risiko bei Ausschreibungen unterhalb der EU-Grenzwerte** besteht (Mungiu-Pippidi 2015, 22). Unter den von den Verfassern ermittelten Schwachstellen möchten wir hier auf den bereitgestellten hohen Geldbetrag, der fast ein Drittel der öffentlichen Gesamtausgaben ausmacht, die **mangelnde Transparenz bei der Vertragsvergabe** unterhalb der EU-Grenzwerte, das zentralisierte System und die gleichzeitige Existenz **unterschiedlicher Beschaffungsregelungen** in verschiedenen Staaten (Mungiu-Pippidi 2015, 19 – 21) hinweisen. Die Ausgaben Deutschlands für das öffentliche Beschaffungswesen belaufen sich schätzungsweise auf 300 bis 500 Milliarden Euro pro Jahr (European Commission, 2014; Kienbaum, 2014). Damit hat das Land bei Weitem die höchsten Ausgaben in der EU: 30 % mehr als Frankreich und 40 % mehr als UK (Mungiu-Pippidi 2015, 5). Die Verfasser betonen, dass Deutschland die **niedrigste Veröffentlichungsrate innerhalb der EU** hat und dass die Unterlagen über die Entscheidungen von Beschaffungsverfahren nicht öffentlich zugänglich sind. So betrug die Veröffentlichungsrate zwischen 2009 und 2013 nicht mehr als 1,4 % des BIP, während der regionale Durchschnitt durchweg über 3 % liegt (European Commission, 2014). Das deutsche BMI verweist darauf, dass im öffentlichen Beschaffungswesen große Anteile des Budgets von Sektoren mit besonders hohem Korruptionsrisiko in Anspruch genommen werden.

Bisher **werden solche Fälle oft als OC bezeichnet**, denn die Täter gehören nicht zu traditionellen OCGs. Ein wohlbekanntes Beispiel ist der „**Kölner Müllskandal**“, bei dem eine Gruppe gut organisierter Manager 20 Jahre im Voraus mit Hilfe von Korruptionspraktiken den illegalen Bau und Betrieb einer Müllverbrennungsanlage geplant hatte (Bundesministerium des Innern & Bundesamt für Justiz, 2006, S. 477). Die Stadt Köln ist bekannt für ihre lange Geschichte alltäglicher Korruption („*Kölner Klüngel*“), die bis auf das Mittelalter zurückzugehen scheint (Rügemer, 2012). Der Kölner Müllskandal kam in den ersten Jahren des 21. Jahrhunderts ans Licht, aber die damit verbundenen Korruptionspraktiken reichten bis zum Anfang der 90er Jahre zurück. Der Fall wurde 2005 vom Bundesgerichtshof endgültig abgeschlossen, welcher die Schuldsprechung bestätigte. Unter den

schuldigesprochenen Personen waren auch ein Politiker und der Geschäftsführer der Abfallgesellschaft. Der Gerichtshof schätzte, dass etwa **11 Millionen Euro als Bestechungsgeld** für den Bau der Müllverbrennungsanlage gezahlt worden waren (BGH 5 StR 119/05).

Korruptionspraktiken in der Wirtschaft haben in den vergangenen Jahren großen Anlass zu Sorge gegeben. So sind Korruptionspraktiken in bestimmten Wirtschaftszweigen, wie zum Beispiel in der Automobilindustrie, unter legalen Unternehmen mittlerer Größe recht weit verbreitet, wie auch hierzu befragte Experten bestätigen. Auch wenn solche Fälle nicht als OC eingestuft werden, ist ihr typischer Modus Operandi gut strukturiert und organisiert. Häufig sind solche Fälle mit **öffentlichen Ausschreibungen für große Bauvorhaben** verbunden. Ein Beispiel für einen kürzlich aufgetretenen Fall, bei dem ein bekanntes multinationales Unternehmen involviert war, wird im nachstehenden Kasten analysiert.

Kasten: Korruption im öffentlichen Beschaffungswesen für ein großes Bauvorhaben

Ein großes öffentliches Bauvorhaben geriet wegen langer Verspätungen und Kostenüberziehungen in den Mittelpunkt des öffentlichen Interesses. Das Projekt war von zwei separaten Korruptionsskandalen betroffen. Die Medien berichteten 2016 von der versuchten Vergiftung eines Ingenieurs des Managements, der auf der Baustelle arbeitete (Deutsche Wirtschaftsnachrichten, 2016). 2015 entschied Transparency International, die weltweit bekannteste Anti-Korruptions-NGO, die das Projekt extern überwachte, die Zusammenarbeit abubrechen, da die Korruptionsvorwürfe von den involvierten Akteuren nicht ernst genug genommen wurden (Fröhlich, 2015). Unter anderem war der frühere Manager des multinationalen Unternehmens wegen Vorwürfen der Bestechlichkeit verhaftet worden (siehe nachstehende Beschreibung des Falls). Angeblich waren mehr als 60 Millionen Euro an die Unternehmen gezahlt worden, die am Bau des Brandschutzsystems für ein großes Infrastrukturvorhaben beteiligt waren (Metzner, 2015). Das multinationale Unternehmen ging 2015 bankrott (Süddeutsche Zeitung, 2016).

Subunternehmer und Angestellte oder Berater des Bauunternehmers und des Bauleiters von Unternehmen A waren in die Skandale verwickelt. Insgesamt waren drei weitere Unternehmen maßgeblich in die zwei Fälle verwickelt.

In Fall 1 erklärte sich der Geschäftsführer des Subunternehmers, Unternehmen B, bereit, 150.000 Euro in bar an den Seniormanager in Unternehmen A, dem Bauunternehmer, zu zahlen, um die auf Grund von Verspätungen und Kostenüberziehungen umstrittene Zahlung (rund 66 Millionen Euro) für einen mutmaßlich im Rahmen einer weiteren Vereinbarung beschafften Auftrag klarzumachen und zu beschleunigen.

In Fall 2 bot der Geschäftsführer und alleinige Aktionär von Unternehmen D, der als Leiter einer Arbeitsgruppe beim Bauunternehmer, Unternehmen A, arbeitete, an, seine Vertrauensposition zu nutzen, um den Auftrag für einen überbeuerten Vertrag für den Subunternehmer, Unternehmen C, voranzutreiben. Im Gegenzug wurde eine Zahlung (in Höhe der Differenz zwischen der vorherigen Kalkulation und dem überbeuerten Angebot) mittels eines Unterauftrags mit Unternehmen D oder eines Softwarekaufs von Unternehmen D gefordert.

*Die zwei Fälle offenbaren die Anfälligkeit gegenüber Korruption, die bei großen öffentlichen Bauvorhaben in der Phase des öffentlichen Beschaffungsverfahrens und **später während des Abrechnungsverfahrens** für vermeintlich erbrachte Leistungen besteht. In beiden Fällen handelten die Straftäter der Subunternehmen nicht mit dem Ziel persönlicher Bereicherung, sondern unter Druck durch (oder zur Vermeidung von Schäden an) ihre/n Unternehmen infolge von Liquiditätsproblemen oder befürchtetem Reputationsverlust.*

Die Straftäter von Unternehmen B waren Angestellte – der Geschäftsführer und ein Regionalmanager –, die keine maßgebliche Beteiligung am Unternehmen hatten. In diesem Fall war der Straftäter von Unternehmen A kurz vor der Anklage als Bereichsleiter eingestellt worden. Einer der Straftäter von Unternehmen B und der Straftäter von Unternehmen A kannten einander von früheren Geschäften her.

Die Straftäter von Unternehmen C waren ein Bereichsleiter mit gesetzlicher Autorität sowie ein Projektleiter, der für das Vorhaben in Verbindung mit Unternehmen A verantwortlich war. Beide hatten ebenfalls keine nennenswerte Beteiligung am Unternehmen. Der Straftäter von Unternehmen A war der Chef einer Arbeitsgruppe von Unternehmen A und der alleinige Aktionär und Geschäftsführer von Unternehmen D.

In Fall 1 wurden die drei Straftäter zu 6 Jahren und 8 Monaten Gefängnisstrafe sowie zur Zahlung von Strafgeldern in Höhe von 150.000 Euro verurteilt. Bei den begangenen Straftaten handelte es sich um Bestechlichkeit im Sinne von §§ 332 Abschnitt 1 und Abschnitt Nr. 2, § 335 Abschnitt 1 Nr. 1 und Abschnitt 2 Nr. 1 und 73, Abschnitt 1 Abs. 1, 73a StGB, Bestechung unter §§ 334 Abschnitt 1 und Abschnitt 2 Nr. 2, 335 Abschnitt 1 Nr. 1 und Abschnitt 2 Nr. 1, StGB) sowie Beihilfe zur Bestechung gemäß §§ 334 Abschnitt 1 und Abschnitt 2 Nr. 2, 335 Abschnitt 1 Nr. 1 und Abschnitt 2 Nr. 1, 27 StGB.

In Fall 2 wurden die drei Straftäter zu 1 Jahr Gefängnisstrafe sowie zur Zahlung von Strafgeldern in Höhe von 17.200 Euro verurteilt. Die begangenen Straftaten betrafen Bestechlichkeit im geschäftlichen Verkehr in Tateinheit mit versuchtem Betrug sowie Betrug gemäß § 263 Abschnitt 1 und 2, § 299 Abschnitt 1, § 300 S. 2 Nr. 1, §§ 22 ff., 25 Abschnitt 2, 52, 53 StGB, Bestechung im geschäftlichen Verkehr in Tateinheit mit versuchtem Betrug gemäß § 263 Abschnitt 1 und 2, § 299 Abschnitt 2, 22, 23, 52 StGB) und Beihilfe zum versuchten Betrug gemäß § 263 Abschnitt 1 und 2, §§ 22, 23, 27 Abschnitt 1 StGB.

(Quelle: Gerichtsakten und Urteile 2014, Büro der Staatsanwaltschaft in Neuruppin)

In Deutschland fällt Korruption unter die Rechtsprechung der 16 Bundesländer. Daher **kann jede lokale Behörde verschiedene Methoden zur Prävention und zum Kampf gegen Korruption entwickeln und anwenden**. Der Staat Berlin zum Beispiel führte 2014 ein Register ein, in dem Unternehmen verzeichnet sind, die wegen Anklagen in Verbindung mit Korruption und Wirtschaftskriminalität verurteilt wurden (siehe nachstehender Kasten).⁴⁹ Institutionen, die über das öffentliche Beschaffungswesen arbeiten, müssen das Register zu Rate ziehen, um sicherzustellen, dass sie keinem der aufgeführten Unternehmen einen Auftrag erteilen. Angesichts der Unterschiede zwischen den verschiedenen Rechtsrahmen der unterschiedlichen Staaten und der Tatsache, dass die meisten Unternehmen Ländergrenzen überschreitend und international arbeiten, hat das Deutsche Wirtschaftsministerium im April dieses Jahres **ein Gesetz über die Führung eines solchen Registers auf Landesebene** herausgegeben. Der Zweck des „Wettbewerbs-Registers“, das ab Anfang 2019 zur Verfügung stehen soll, liegt darin, die Unternehmen, die vorher in Korruptionsfälle verwickelt waren, daran zu hindern, sich an öffentlichen Ausschreibungen zu beteiligen.

49 Die Einführung des Registers erfolgte 2016 durch das Gesetz über die Einrichtung und Führung eines Registers über korruptionsauffällige Unternehmen in Berlin – Korruptionsregistergesetz – 19. April 2006 (Gesetz- und Verordnungsblatt für Berlin, Ausgabe Nr. 16/2006, S. 358); Überarbeitung 2010 (Gesetz- und Verordnungsblatt für Berlin, Ausgabe Nr. 30/2010, S. 535). Der Zugang zu anonymisierten Daten aus dem Register wurde vom Berliner Senat bewilligt.

Kasten: Eine Blacklist für das öffentliche Beschaffungswesen

Zu der Zeit, als unsere Studie durchgeführt wurde, waren im Berliner Register 2.000 Firmen und Personen gelistet. Per 2017 enthielt das Register 213 Unternehmen, zumeist in Berlin registrierte GmbHs. Hinsichtlich von Rechtsverstößen waren 105 Unternehmen gemäß Abschnitt 266a des GCC (Nicht-Zahlung und Missbrauch von Löhnen und Gehältern) gelistet, während 93 gemäß Abschnitt 370 des Deutschen Steuergesetzes (Steuerhinterziehung) gelistet waren. Weitere Verletzungen sind in Abschnitt 298 (Wettbewerbseinschränkung durch Absprachen im Zusammenhang mit öffentlichen Ausschreibungen), Abschnitt 263 des GCC (Betrug), Abschnitt 266 des GCC (Unterschlagung und Vertrauensmissbrauch) und Abschnitt 334 des GCC (Zahlung von Schmiergeldern als Anreiz für den Empfänger, gegen seine öffentlichen Rechte zu verstoßen) geregelt.

Urkundenfälschung

Eine weitere Straftat, die als potentielle „Warnsignal“ für OC Infiltration in die legale Wirtschaft ermittelt wurde, ist die Urkundenfälschung (siehe Kapitel 3). Urkundenfälschung kann zu verschiedenen kriminellen Zwecken dienen, von Schmuggerei bis zu Steuerhinterziehung. Generell zielt die OC auf die Verschleierung illegaler wirtschaftlicher Aktivitäten durch falsche Dokumente ab.

Kasten: Urkundenfälschung für Schmuggerei und irreguläre Anstellung von Immigranten

In einem der untersuchten Fälle von Schmuggerei und irregulärer Einstellung von Immigranten in Deutschland kam Urkundenfälschung in verschiedenen Phasen des Vorgangs zum Tragen. Auf der Grundlage gefälschter Einladungsschreiben wurden zunächst von der deutschen Botschaft des Herkunftslandes Schengen Touristenvisa ausgestellt. Nachdem die Immigranten in Deutschland angekommen waren, wurden diese temporären Visa mit Hilfe von gefälschten Eheurkunden oder Familienvereinigungen mit europäischen Bürgern, die während der wirtschaftlichen Aktivitäten der involvierten Unternehmen „rekrutiert“ wurden, in permanente Aufenthaltsgenehmigungen umgewandelt. Gefälschte Personalausweise, Universitätsabschlüsse und Sprachzertifikate wurden von zwei in Italien wohnhaften Profis zur Verfügung gestellt. Die Immigranten wurden als Schwarzarbeiter in kleinen Firmen deutschlandweit ausgebeutet.

(Quelle: Gerichtsakten und Urteile 2013, Büro der Staatsanwaltschaft in Hannover)

Betrug und Steuerverbrechen

Eine weitere Signalstraftat für SOC Infiltration, die in den MORE Fällen entdeckt wurde, ist Betrug. Das BKA verbindet OC mit Wirtschaftsverbrechen meist über Betrug. 2016 waren 53 OC-Fälle, die vom BKA bearbeitet wurden, mit dem Geschäfts- und Wirtschaftsleben verbunden, bei der Hälfte davon handelte es sich um Betrug (Bundeskriminalamt, 2017). Es ist eine sich wiederholende Tatsache, dass Schäden in OC Fällen in Verbindung mit Wirtschaft über die Hälfte der Schäden in allen OC Fällen ausmachen. 2016 **stellte das BKA eine schwerwiegende Zunahme so genannter CEO-Betrüge, Bilanzbetrüge** im Pflegesektor und des **systematischen Missbrauchs von Gewinnen durch OCGs fest** (Bundeskriminalamt, 2017). Der neueste Bericht über Wirtschaftsverbrechen bestätigt die **schwerwiegende Zunahme von Betrugsfällen** in Verbindung mit Finanzverbrechen, Vertrauensmissbrauch und Bilanzbetrug, besonders im Bereich der Pflegedienste (Siehe folgenden Kasten; Bundeskriminalamt, 2018). Das BKA beobachtet, dass Kriminelle, die vorher in traditionellen Bereichen von Wirtschaftsverbrechen und Verstößen gegen das Wettbewerbsrecht aktiv waren, diese kriminellen Serviceleistungen jetzt in den Dienst diverser

OCGs stellen. Gleichzeitig warnt das BKA vor einer beträchtlichen Grauzone bei OC in Verbindung mit betrügerischen Handlungen (Bundeskriminalamt, 2018, S. 24).

Ein weiteres Element, das als Risikofaktor für SOC-Infiltration zu betrachten ist, ist der Trend zur Steuerhinterziehung. Gemäß dem neuesten Bericht des BKA sind **10 % der OC-Fälle mit Steuer- und Zollverbrechen verbunden** (Bundeskriminalamt, 2017, S. 24), während 5 % davon mit Steuerhinterziehung im Bereich von Zigarettenschmuggel in Verbindung stehen.

Schätzungen der jährlichen Steuerhinterziehung reichen in Deutschland von 30 Milliarden Euro (Zeit Online, 2017) bis 100 Milliarden Euro (Focus Online, 2015). Zwischen 2010 und 2015 wurden 123.175 freiwillige Selbstanzeigen von Steuerhinterziehung entgegengenommen, das sind durchschnittlich 20.546 pro Jahr (Statista, 2018).

Kasten: Umsatzsteuerbetrug in Deutschland

Zwischen 2009 und 2010 schmuggelte eine OCG Textilien, Medizinprodukte, Zigaretten und andere Waren unter Anwendung von Bestechungsmethoden nach Deutschland. Man ging folgendermaßen vor: Die OCG bestach den für die Einstufung der importierten Güter zuständigen Zollbeamten, der diese dann so einstuft, als wären sie nach weiter außerhalb der EU exportiert worden. Auf diese Weise wurde für die Container keine Umsatzsteuer erhoben. Die Waren wurden dann über in Dubai und Russland angemeldete Strohfirmer illegal auf dem europäischen Markt verkauft. Diese Geschäfte verschleierte die ursprüngliche Herkunft und den Vertrieb der Waren.

(Quelle: Urteilsspruch 2010, Büro der Staatsanwaltschaft in Neuruppin)

6.1.7. Risikofaktoren für die SOC-Infiltration – Drohende Gefahren

Die Schattenwirtschaft

Entsprechend den in Kapitel 4 berichteten Schätzungen besitzt die Schattenwirtschaft in Deutschland eine moderate Größe. 2018 wurde die Schattenwirtschaft von Medina und Schneider als **15,6 % des BIP** (Medina & Schneider, 2018), geschätzt, so dass Deutschland eines der vier Länder mit den kleineren Schattenwirtschaften ist (Medina & Schneider, 2018). Die Arbeitsgruppe FATF schätzte, dass sich der nicht formelle Sektor in Deutschland auf 400 Milliarden Euro beläuft (FATF, 2010, S. 9).

Als Teil des Gesamtumfangs der Schattenwirtschaft gelten nicht erklärte Arbeitsplätze. Auch in diesem Bereich schneidet Deutschland im Vergleich zu den anderen EU-Mitgliedsstaaten sehr gut ab. (European Employment Policy Observatory, 2016). Die aus illegaler Beschäftigung resultierenden Schäden beliefen sich 2014 auf über 800 Millionen Euro (Zoll, 2015). 2014 wurden ca. **60.000 natürliche und rechtliche Personen wegen Verstößen in Verbindung mit Schwarzarbeit verurteilt**. In den meisten Fällen handelte es sich um Bauwesen, Transportbranche und Gastronomie (Bundesamt für Justiz, 2014).

Bargeldintensität

Wie in den vorangegangenen Kapiteln (siehe Abschnitt 4.1) betont, ist Deutschland traditionell mit der Verwendung von Bargeld verbunden. So spielt das Bargeld in seinen täglichen wirtschaftlichen Aktivitäten noch immer eine wichtige Rolle. In Deutschland beträgt der **Bargeld-Anteil von täglichen Zahlungen 68 %**, womit es bezüglich der Verwendung von Bargeld in Europa an achter Stelle rangiert. In der Tat gibt es im Land eine allgemein verbreitete Auffassung, nach welcher

Vorschriften, die die Verwendung von Bargeld einschränken, als Verstoß gegen die Grundrechte zu betrachten sind. Die aktuelle Debatte, die in Deutschland über die Einschränkung von Bargeld-Transaktionen stattfindet, ist ein ausgezeichnetes Beispiel für den schwierigen Umgang mit der sensiblen Balance zwischen der Verfolgung von Straftaten und wirtschaftlichen Interessen. Wie von Europol berichtet (2015), ist die Verwendung von Bargeld an einem gewissen Punkt des Geldwäscheprozesses unvermeidlich, auch wenn virtuelle Währungen oder komplexe finanzielle Tricks benutzt werden. Noch ist Bargeld prinzipiell eine legitime Zahlungsmethode.

In teilweiser Erfüllung der Erfordernisse der nationalen Risikoeinschätzung gemäß 4AMLD hat die deutsche Regierung eine ‚Schwarzbereichs‘-studie über Geldwäsche im nichtfinanziellen Sektor in Auftrag gegeben. Die Studie wurde 2015 herausgegeben und ergab, dass **Bargeldtransaktionen im nichtfinanziellen Sektor besonders anfällig für Geldwäsche sind** (Bussmann, 2015). Aus der Sicht der Regierung begünstigt die Anonymität von Bargeldtransaktionen (ebenso wie Prepaid-Karten und E-Währungen) die Finanzierung von Terrorismus und stellt somit ein Sicherheitsrisiko dar. Zusätzlich dazu haben die Begrenzungen der Bargeldtransaktionen in anderen EU-Ländern zu einer **Verlagerung der Bargeldtransaktionen in andere EU-Länder, wie zum Beispiel Deutschland** (Deutsche Bundesbank, 2016), geführt. Ein Bericht kam zu dem Ergebnis, dass sich die erklärten Bargeldbeträge allein innerhalb von Deutschland 2012 auf rund 56 Milliarden Euro beliefen. Zusätzlich dazu wird geschätzt, dass der Betrag von nicht erklärtem, nach Deutschland eingeschmuggeltem Bargeld ebenfalls beträchtlich ist (Henn, Mewes, & Meinzer, 2013). Man mutmaßt, dass die Organisierte Kriminalität zur Wäsche von aus illegalen Aktivitäten stammendem Geld derartige Bargeldtransaktionen verwendet, um Grundstücke und Luxusartikel wie Autos, Kunst und Gold zu kaufen. Aber auch andere Sektoren mit einem geringeren Durchschnitt an Bargeldtransaktionen – wie die Gastronomie – werden von der OC genutzt.

Dennoch gibt es in Bezug auf Verbote/Einschränkungen von Bargeldtransaktionen **in Deutschland viele Kontroversen**. Bargeld ist die in Deutschland meistgenutzte Zahlungsform. Mehr als die Hälfte der Ausgaben und 80 % der Transaktionen in Geschäften erfolgen in bar (Deutsche Bundesbank, 2016, S. 5). Der Bundesbank-Studie über die Verwendung von Bargeld (2015) zufolge hat der Deutsche durchschnittlich 103 Euro bei sich und verwendet für die Mehrheit der Einkäufe unter 50 Euro Bargeld. Bei Einkäufen über 100 Euro erfolgt die Bezahlung in weniger als einem Drittel der Fälle – und einem Viertel der Transaktionen über 500 Euro – in bar. Die jüngere Generation (unter 24 Jahren) hat kleinere Bargeldbeträge bei sich und neigt allgemein weniger zu Bargeldtransaktionen als die älteren Generationen. Gegenwärtig existiert in Deutschland keine Grenze für Bargeldtransaktionen.

Ein politischer Treiber für die Diskussion um Beschränkungen der Bargeldtransaktionen sind die 4AMLD. **Seit Juni 2017 sind anonyme Bargeldtransaktionen in Deutschland auf einen Höchstbetrag von 10.000 Euro begrenzt**. Für größere Transaktionen müssen sich die Käufer ausweisen. Unternehmen drohen harte Strafen, wenn sie dem neuen Gesetz nicht Folge leisten. Gemäß Abschnitt 56 (2) des deutschen Anti-Geldwäschegesetzes *‘erlegt die Gesetzgebung für schwere, wiederholte oder systematische Verstöße über eine Million Euro liegende Höchststrafen auf – oder aber eine Strafe, deren Höhe bis zum Doppelten des wirtschaftlichen Gewinns, den das Unternehmen aus dem Verstoß gezogen hat, reichen kann‘*. Es besteht die Besorgnis, dass die Maßnahmen nicht effizient oder nicht wirksam genug sind, um illegale Aktivitäten zu bekämpfen, und dass die Regierung anstrebt, Bargeld mittel- oder langfristig komplett aus dem Verkehr zu ziehen.

Undurchsichtigkeit von Unternehmen: Verbindungen zu Offshore-Ländern und risikobehaftete Rechtssysteme

Obwohl Deutschland in Bezug auf Schattenwirtschaft und Korruptionskategorien recht gut dasteht, gehört es unter den europäischen Ländern zu den **sechs Ländern, die in Bezug auf Offshore-Länder und risikobehaftete Rechtssysteme am stärksten gefährdet sind** (siehe Abschnitt 4.2). Insbesondere rangiert es in Bezug auf finanzielle Verschwiegenheit unter den EU-Mitgliedsstaaten gemäß Financial Secrecy Score mit einem Punktestand von 59.1 nach den Niederlanden, Rumänien, Zypern, Malta und Kroatien (Tax Justice Network, 2018) an sechster Stelle und steht in Bezug auf Eigentumsverbindungen zu risikobehafteten Ländern (Abschnitt 4.2) an sechster Stelle.

Deutschland steht außerdem an zweiter Stelle in Bezug auf den Prozentanteil von Anteilseignern aus auf der grauen Liste stehenden EU-Ländern, sprich aus Rechtssystemen, die in Annex II der offiziellen EU-Liste von steuerlich nicht kooperativen Rechtssystemen stehen (siehe Abschnitt 4.2 wegen Einzelheiten). Rund **18,6 % der ausländischen Anteilseigner an deutschen Unternehmen kommen aus einem Rechtssystem dieser grauen Liste**, viele davon sind Schweizer und Türkische Eigentümer (siehe nachstehende Tabelle). Dennoch machen die Eigentümer der grauen Liste weniger als 1 % der Gesamtteilhaber an deutschen Unternehmen aus; die inländischen Inhaber bilden die große Mehrheit.

Tabelle 204 - Prozentualer Anteil von Anteilseignern aus steuerlich nicht kooperativen EU-Ländern der grauen Liste – Top 8 Länder (% der ausländischen Anteilseigner)

Staatsangehörigkeit	% der ausländischen Anteilseigner
Schweiz	13,1 %
Türkei	1,6 %
Taiwan	0,6 %
Liechtenstein	0,5 %
Vereinigte Arabische Emirate	0,5 %
China, Hongkong SAR	0,3 %
Bermuda	0,2 %
Britische Jungferninseln	0,2 %
Gesamtanteil % Anteilseigner Graue Liste EU	18,57 %

Quelle: Auswertung der BvD-Daten durch Transcrime

Deutschland nimmt auch bei der **Beneficial Ownership Distance (wirtschaftliche Eigentümer-Distanz)** mit einer **durchschnittlichen BO Distance von 1.3** unter den EU-Ländern den fünften Platz ein.

Dieses Ergebnis wird durch die Analyse der Verdachtsmeldungen (Suspicious Transactions Reports, STRs) bestätigt, die 2015 mit der Financial Intelligence Unit (FIU) Deutschland (für 2016 standen diese Angaben nicht zur Verfügung) von den verpflichteten Unternehmen und den Steuerbehörden erstellt wurden. Informationen über die Hauptverwaltung des Unternehmens wurden für 3.490 eingetragene Unternehmen zur Verfügung gestellt. Während 70 % der

Unternehmen in Deutschland ansässig waren, umfassten die restlichen 30 % sowohl EU-Mitgliedstaaten als auch Steuerparadiese, und zwar UK, Zypern, Schweiz, Britische Jungferninseln, Russische Föderation, Niederlande, Hongkong, China, USA und Panama (Financial Intelligence Unit, 2017).

Schlupflöcher im Anti-Geldwäsche Rechtsrahmen

Der Umfang von Geldwäsche im Land wird auf **zwischen 15 und 100 Milliarden jährlich** (Bussmann, 2015; Schneider, 2016) geschätzt. Die große Diskrepanz zwischen den zwei Schätzwerten kann durch den mutmaßlich sehr großen, von Experten bestätigten Dunkelbereich erklärt werden. 2010 schätzten FATF und IMF den Umfang der kriminellen Einnahmen in Deutschland, der potentiell Gegenstand von Geldwäsche ist, als zwischen 43 und 57 Milliarden Euro im Jahr liegend (FATF, 2010).

Wirtschaftsbranchen mit hoher oder mittlerer Gefährdung sind (Bussmann, 2015):

- Immobilien
- Bauwesen
- Kunst und Antiquitäten
- Boote und Yachten
- Treuhänder- und Verwaltungsgesellschaften
- Hotels und Restaurants
- Warenhandel
- Versicherungen

Die gemeinsamen Nenner dieser Branchen sind die **große Menge Bargeld, die involviert ist**, und die für die Waren **gezahlten hohen Preise** (die potentielle Überschätzungen der Assets ermöglichen). Kleine und mittlere Unternehmen, denen es an Ressourcen fehlt, um ihrer Sorgfaltspflicht nachzukommen, und die eine Vergeltung seitens ihrer eigenen Kunden fürchten, sind besonders zögerlich darin, Strafverfolgungsbehörden Informationen über verdächtige Aktivitäten zu liefern.

Es muss darauf hingewiesen werden, dass auch wenn die Banken den größten Anteil von mit der FIU erstellten STRs und somit ein hohes Compliance-Level aufweisen, einige große deutsche Banken oft im Mittelpunkt von Geldwäsche-Skandalen stehen. In den Panama Papers sind **28 deutsche Kreditinstitute namentlich** (Süddeutsche Zeitung, 2016) erwähnt. Bekannte Banken wie die Commerzbank, Deutsche Bank und Hypovereinsbank standen im Mittelpunkt von Ermittlungen seitens ausländischer Strafverfolgungsbehörden, weil sie verdächtigt wurden, in Geldwäschegeschäften verwickelt zu sein (Deutschlandfunk, 2015; Spiegel Online, 2015; Tagesspiegel Online, 2015). Beispielsweise erklärte sich die Deutsche Bank zur Zahlung einer Strafe in Höhe von 630 Millionen USD an Regulierungsbehörden der USA und UK dafür bereit, dass es ihr nicht gelungen war, eine auf 10 Milliarden USD geschätzte Geldwäsche zu verhindern (Treanor, 2017).

Kasten: Grenzüberschreitende Geldwäsche als Service

Ein deutschlandbasiertes kriminelles Netzwerk bot Geldwäsche-Serviceleistungen weltweit an, von Deutschland bis Australien. Die OCG nutzte eine Kombination aus neueren und älteren Transaktionsmethoden, um die Erkennung durch die Strafverfolgungsbehörden zu verhindern. Import-Export-Gesellschaften wurden für die Bewegung von Bargeld und zur Rechtfertigung der

Transfers durch fiktive Rechnungstellung benutzt. Die Verwendung von Strohfirmen gestattete es Kriminellen, ihre Identität zu verbergen. Darüber hinaus wendete die OCG das so genannte „cuckoo smurfing“ an, eine Geldwäschemethode auf der Basis des informellen Hawala Überweisungssystems. Straftäter, die als legitime Hawala Überweiser agierten, nutzten Kunden, um deren legale Gelder durch illegal erworbene Gewinne zu ersetzen. In der Zwischenzeit wurde derselbe Betrag illegalen Bargelds im Empfängerland eingenommen und dem betreffenden Empfänger überwiesen. Unter Nutzung informeller Zahlungsmethoden war das kriminelle Syndikat lange Zeit in der Lage zu agieren, ohne von den Überwachungsbehörden, welche die finanziellen Transaktionen kontrollieren, entdeckt zu werden (Quelle: Gerichtsakten 2012, Büro der Staatsanwaltschaft in Düsseldorf)

Eines der Schlupflöcher besteht darin, dass einige zum nichtfinanziellen Sektor gehörende Unternehmen immer noch zögerlich sind, wenn es darum geht, AML Maßnahmen zu ergreifen, obwohl ihre Gefährdung in Bezug auf Geldwäsche seit langem erkannt ist. Der weitaus größte Teil von STRs – ein Index für AML Engagement – wurde in der Finanzbranche erfasst (99,4 %), insbesondere bei Kreditinstituten (35.038 im Jahr 2016) und Finanzdienstleistern, während **der nichtfinanzielle Sektor nur 0,6 % aller Berichte ausmachte** (Financial Intelligence Unit, 2017).

Die Immobilienbranche wird seit langem als Risikobranche erkannt, (Bundeskriminalamt, 2012; Bussmann, 2015; Financial Intelligence Unit, 2017), aber die **Anzahl der von Immobilienmaklern erfassten STRs ist nach wie vor relativ niedrig**. Während zum Beispiel der Umfang der Immobilientransaktionen 2011 22 Milliarden Euro betrug, wurde mit der FIU nicht ein einziges Immobilien-STR erstellt (Bundeskriminalamt, 2012; Financial Intelligence Unit, 2012). In den vorangegangenen Jahren ist die Anzahl der von Immobilienmaklern erfassten STRs gestiegen und erreichte 2015 34 und 2016 28 (Financial Intelligence Unit, 2017). Die von einer kürzlich durchgeführten Studie bestätigte Annahme (Bussmann, 2015) ist, dass es eine recht große Anzahl an nichtberichteten Geldwäsche-Transaktionen gibt.

Den Experten zufolge ist das AML Rahmenwerk nicht ausreichend, um mit diesem Phänomen fertig zu werden. Eines der größten Schlupflöcher ist ein Mangel an Transparenz in den Handelsstrukturen. Im Juni 2017 machte Deutschland die vierte europäische Anti-Geldwäscherichtlinie (European Anti-Money Laundering Directive, AMLD) zum Landesgesetz und führte ein **nationales Register zu den wirtschaftlichen Eigentümern** ein. Dies ist zwar ein wichtiger Schritt in Richtung Enthüllung der Identität der tatsächlichen Eigentümer oder Strohleute, die sonst unter dem Schleier der Anonymität verborgen blieben, aber Kritiker haben dennoch darauf hingewiesen, dass das von der Gesetzgebung geforderte Level an Transparenz unzureichend ist. Insbesondere wird der **von der Gesetzgebung gewährte beschränkte Zugang zum Register** als Behinderung der Beteiligung durch zivile Mitglieder der Gesellschaft wie Journalisten und NGOs angesehen, die, wie die Panama Papers und andere Leaks gezeigt haben, von fundamentaler Wichtigkeit für die Entdeckung von Fällen, in denen das Finanzsystem missbraucht wird, sind.

Außerdem gestatten es die gegenwärtigen Gesetze den Unternehmen, einen **gesetzlichen Vertreter oder Managing Partner** eintragen zu lassen, wenn ein wirtschaftlicher Eigentümer nicht benannt werden kann. Firmen, die keinen wirtschaftlichen Eigentümer eintragen lassen oder die falsche Person angeben, müssen **keinerlei Strafe fürchten**. Diese zwei Elemente ermöglichen die Eintragung von Strohmann-Direktoren und hintertreiben so das Ziel, die Existenz von Strohfirmen einzugrenzen. Da aber gegenwärtig Zusatzartikel zur Europäischen Verordnung verhandelt werden,

werden die kontroversen Teile des deutschen Anti-Geldwäschegesetzes schon bald wieder im Mittelpunkt einer Prüfung stehen.

Die Enthüllung der Beneficial Corporate Ownership (wirtschaftliche Eigentümer) ist nicht die einzige Lösung für das Problem. Die Überwachungs- und Ermittlungsbehörden sollten weitere Unterstützung erhalten, um zu gewährleisten, dass die erhobenen Daten effektiv verarbeitet werden. Intelligence-Anbieter des Privatsektors wie Banken und Immobilienmakler, die im Zuge ihrer Tätigkeit derartige Daten erheben, sollten über die Risiken informiert werden, die aus der Infiltration illegaler Gelder erwachsen und die Vorstellung, dass *pecunia non olet*, zerstören können (Autiliano & Zoppei, 2017).

Unsere Analyse der erhaltenen Fälle hat ergeben, dass eines der größten Probleme in der Verfolgung krimineller Geldwäsche-Aktivitäten darin besteht, dass gemäß Abschnitt 170 des GCC **Verfahren ohne pressierende Anklage oft abgelehnt werden**. Ermittlungen sind zeit- und kostenintensiv, und es ist sehr schwierig, die für entsprechende Anklagen erforderlichen Beweise zu finden. In der Tat wurden dem FIU zufolge 95 % der Geldwäscheverfahren, für welche FIU 2016 ein Feedback erhalten hat, **wegen Mangel an Beweisen fallen gelassen** (Financial Intelligence Unit, 2017).

6.1.8. Schlussfolgerungen

Die bemerkenswertesten Erkenntnisse aus unseren Forschungen sind die **transnationale Dimension des Phänomens SOC Infiltration**, das über die Grenzen Deutschlands und der EU hinausgeht, die Koexistenz und Überlappung von traditionellen OCGs und die neuen Formen von flüssigen kriminellen Netzwerken sowie die Kombination aus alten und neuen Methoden des Geldtransfers zur Verhüllung von dessen unrechtmäßiger Quelle (z.B. Hawala, Bargeld und Offshore Unternehmen).

Kriminelle Netzwerke bestehen aus flexiblen Allianzen zwischen international agierenden Profis, die auf der Basis der Marktlogik und nicht von Gewalttaten vorgehen. Derartige Netzwerke bieten Kompetenz und illegale Serviceleistungen (*Verbrechen als Service*). In diesem Kontext kann Deutschland **eine Rolle als Hauptquartier** für juristische Personen **spielen**, die von OCGs zur Verschleierung illegaler Gewinne benutzt werden (z.B. Import-Export-Firmen, Wohltätigkeitsorganisationen, in der Immobilienbranche tätige Unternehmen und Wechselstuben).

Wir empfehlen folgende Maßnahmen:

- effektive Verfolgung von Wirtschaftsverbrechen
- verstärkte Ermittlungen in Bezug auf die Ermöglicher von Verbrechen
- Einsatz von mehr Ressourcen für die Durchführung längerer Finanzermittlungen
- konsequente Regelungen für Bargeldtransaktionen und andere Finanzinstrumente
- öffentlicher Zugang zum Register wirtschaftlicher Eigentümer
- die Integration von nationalen Registern in ein europa- und weltweites Register

6.2 ITALIEN

Michele Riccardi, Università Cattolica del Sacro Cuore – Transcrime

6.2.1. Einleitung

Es wurde schon viel über die schwere und organisierte Kriminalität (engl. Abk. SOC) und die SOC-Infiltration in Italien durch Politiker und Strafverfolger, Wissenschaftler und Journalisten geschrieben. Italien ist dabei das Land, wo das **Phänomen der Infiltration von legitimen Unternehmen (durch die Mafia) zuerst festgestellt wurde**. Es ist auch das Land, das als Folge ein Paket entwickelt hat, was Beobachtern zufolge der effektivste Satz an Untersuchungswerkzeugen und Rechtsinstrumenten ist, um die Infiltration zu bekämpfen — allen voran das leistungsstarke System zur Ermittlung der Vermögensabschöpfung, welches 1982 mit dem *Rognoni-La Torre-Gesetz* eingeführt wurde (European Commission, 2012).

Aufbauend auf bisherigen Studien und Beweisen, die aus polizeilichen und juristischen Quellen gewonnen wurden, enthält dieser Abschnitt eine Aktualisierung des derzeitigen Kenntnisstands und bietet einige Ideen dazu, wie sich die SOC-Infiltration von italienischen Unternehmen **in der Zukunft weiterentwickeln könnte**.

Zunächst wird ein Überblick zu den **Haupttrends bei den SOC-Aktivitäten** im Land gegeben, wobei zwischen ausländischen und italienischen OC-Gruppen unterschieden wird. Danach wird **auf die SOC-Infiltration genauer eingegangen**, indem die sich herausbildenden Strategien und die von der Infiltration betroffenen Wirtschaftsbereiche hervorgehoben werden. Zum Schluss werden die **wichtigsten Risikofaktoren** erörtert, die es den organisierten Verbrecherbanden (OCGs) ermöglichen, Kontrolle über die legalen Firmen zu erlangen.

Ausländische Banden

Italien erlebt derzeit eine stabile Aktivität durch eine Reihe von ausländischen Banden bzw. OCGs in **verschiedenen, illegalen Märkten** — insbesondere beim Drogenhandel, Handel mit Feuerwaffen und Menschen sowie Menschenschmuggel (DIA, 2017a, 2017b). Die aktivsten Gruppen sind (laut (Becucci und Carchedi, 2016; DIA, 2017a; Savona und Riccardi, 2015):

- **Albaner** (Drogen, sexuelle Ausbeutung)
- **Balkan-Gruppen** (Waffenhandel, Drogen, sonstiger Schmuggel)
- **Rumänen** (organisierte Eigentumskriminalität, Ausbeutung von Arbeitskräften und sexuelle Ausbeutung)
- **Russen/Georgier** (organisierte Eigentumskriminalität, Drogen- und Waffenhandel)
- **Chinesisch-Sprechende** (Ausbeutung von Arbeitskräften und sexuelle Ausbeutung, Erpressung, Fälschung, Betrug, Geldwäsche)
- **Nordafrikaner** (Drogen, Menschenschmuggel)

In geringerem Umfang sind auch die afrikanischen OCGs und lateinamerikanischen Straßengangs in Italien aktiv, vor allem in Mailand.

Einigen Quellen zufolge spielen die ausländischen Banden **eine immer größere Rolle**. Vor allem wird im Jahresbericht der italienischen Antidrogenbehörde hervorgehoben, dass die albanischen und nordafrikanischen OC-Gruppierungen jetzt **mit den lokalen Mafiagruppen** (wie der 'Ndrangheta) im Groß- und Einzelhandel von Heroin konkurrieren können (siehe Repubblica, 2018).

Während ausländische Verbrechergruppen in **Süditalien** bei den einheimischen Mafiaorganisationen um 'Genehmigung ersuchen' können, um tätig zu werden, können sie in **Mittel- und Norditalien** von einer größeren Unabhängigkeit profitieren, wobei sie es verachten, mit ihnen zu kooperieren oder die italienischen OCGs sogar herausfordern, wenn nötig (DIA 2017b).

Einige Forscher haben beobachtet, dass kaum Beweismaterial zur **Infiltration von legalen Unternehmen** durch ausländische Banden vorhanden ist, trotz der Schlüsselrolle, die sie auf den kriminellen Märkten einnimmt. In anderen Worten gibt es ein *'fehlendes Bindeglied zwischen den illegalen Märkten und der legalen Wirtschaft'*, wenn es um diese Gruppen geht (Riccardi, Soriani und Giampietri, 2016, S. 131). Wir können also annehmen, dass die meisten durch ausländische OCGs in Italien generierten Erlöse in die Herkunftsländer transferiert werden — hauptsächlich durch das Schmuggeln großer Bargeldmengen oder durch spezielle Geldüberweisungsmethoden — wo die Gelder dann in die lokale Wirtschaft reinvestiert werden.

Die einzige Ausnahme bilden die **chinesischen OC-Gruppierungen**. Diese Gruppen haben gezeigt, dass sie zahlreiche Unternehmen, besonders in bestimmten Regionen (z.B. in der Provinz von Prato und in geringerem Maße in Florenz, Rom und Mailand), sowie ganze **Wirtschaftszweige** kontrollieren können, wie beispielsweise:

- Bekleidungshandel
- Import-/Exportunternehmen
- Bars und Restaurants
- Transportfirmen
- Massagesalons
- Friseure und Nagelstudios (Riccardi, Soriani und Giampietri...; Becucci, 2015...CNEL 2011)

Legale Unternehmen helfen oft chinesischen Kriminellen beim **Vertuschen illegaler Aktivitäten** (z.B. helfen Massagesalons als Deckmantel bei der Ausbeutung der Prostitution, Händler und Werkstätten beim Beschäftigen von Schwarzarbeitern — die häufig unter unwürdigen Bedingungen arbeiten) und dabei wird ein **typischer Modus Operandi** angewendet: Die Firmen werden bald nach der Eingliederung und kurz vor irgendwelchen Kontrollen durch die Steuerbehörde aufgelöst, wobei bedeutende Steuerverbindlichkeiten liegen bleiben, und dann werden sie schnell unter Mittäterschaft von Stroh Männern und lokalen Fachkräften wieder eröffnet. Dabei wird mehr oder weniger auf die gleichen personellen oder technischen Ressourcen zurückgegriffen (Becucci, 2017).

Italienische Banden

Italienische Mafia-Gruppierungen **entwickeln sich ständig weiter**, passen sich den Veränderungen in der italienischen Gesellschaft an und nutzen neu entstehende Geschäftsfelder in der italienischen Wirtschaft. Jede größere Mafia-Organisation — Camorra, Cosa Nostra, 'Ndrangheta und Sacro Corona Unita — entwickelt sich auf ihre ganz spezielle Weise, aber es sind zwei Haupttrends zu verzeichnen:

- **Fragmentierung:** Es gibt Anzeichen einer erhöhten Anzahl und Unabhängigkeit von Gruppen und Clans innerhalb der traditionellen, hierarchischen Strukturen. Zum Beispiel:
 - Für die **Cosa Nostra** führte der Tod von Salvatore Riina (November 2017) zu einer Übergangsphase, in der scheinbar der oberste Posten der *Cupola* nicht besetzt wurde. Das könnte zu einer Erhöhung der Autonomie einiger Clans und krimineller Familien im Westen Siziliens geführt haben (DIA, 2017a, S. 244).
 - In **Kampanien**, vor allem im Zentrum von Neapel, wurde das Vakuum, das durch den Zusammenbruch einiger wichtiger Camorra-Familien als Folge der LEA-Operationen

entstanden war, in einigen Fällen durch **Jugendbanden** gefüllt, die nicht immer mit den historischen Clans verwandt waren, aber durch viel Gewalt und ihre Verwicklung in Erpressung und Drogenhandel auffielen. Dabei waren sie weniger bereit, sich einer hierarchischen Führung zu unterwerfen (Di Gennaro und Marselli, 2018; DIA, 2017b; Nocera, 2018).

- Im **Latium** hat die gleichzeitige Präsenz von *'autonomen und autochthonen kriminellen Gruppen'* (Pignatone und Prestipino, 2015) besonders im Umkreis von Rom eine zersplitterte Szenerie geschaffen, wo die OCGs gelegentlich zusammenarbeiten, wenn sich Chancen bieten, um gemeinsam Profit zu machen, aber bald darauf wieder bereit sind, einander in einem so vielschichtigen Umfeld herauszufordern.
- **Submersion:** Es gibt zahlreiche Hinweise, dass italienische Mafia-Gruppen sich schrittweise wegbewegen von *Subversion und Gewalt* und hin zu einer Strategie der Submersion, um die Macht der OC-Gruppe in einer dezenteren Form auszuweiten (Balsamo, 2016; DIA, 2017a, 2017b). Dies könnte erreicht werden durch:
 - Infiltration des politischen und wirtschaftlichen Geflechts
 - Absprache und Zusammenarbeit mit Fachleuten, öffentlichen Bediensteten, Vermittlern, Maklern und Unternehmern
 - Nutzen von Bestechung und auf Gegenseitigkeit beruhender Einflussnahme (einschließlich politischer und wahlbezogener Geschäfte) anstatt von Gewalt

Wie bereits ausgeführt, **spielt die Infiltration legitimer Unternehmen eine Schlüsselrolle** bei dieser Strategie. Mafia-unterstützte Unternehmer können einfacher mit wirtschaftlichen und politischen Akteuren in Kontakt treten, ihre Netzwerke erweitern und gleichzeitig vom Radar der Strafverfolgung verschwinden. Wie von Ermittlungs- und Justizbehörden angemerkt, haben sämtliche wichtige Mafiaorganisationen diese Strategie umgesetzt, dabei ist die **'Ndrangheta in der Lage**, Netzwerke von Unternehmern und öffentlichen Bediensteten in den sogenannten *'Grauzonen'* bereitzustellen, besonders in Norditalien und im Ausland (DIA, 2017b, 2017a; DNA, 2016).

Diese beiden Trends (*Fragmentierung und Submersion*) können gegenteilige Auswirkungen haben: Einerseits kann die Aufsplitterung bzw. Fragmentierung (besonders das Anwachsen der Straßen-Jugendbanden) die **Gewalt** und Unsicherheit **erhöhen**; andererseits wird durch die Submersion die Gewalt geringer und **durch Korruption und geheime Absprachen ersetzt**, was wiederum die Entstehung einer *Pax Mafiosa* fördert.

Aber diese Trends entstammen womöglich denselben Wurzeln — der **Aushöhlung des Sozialkapitals**. Das macht es für Mafia-Organisationen zwar einfacher, das soziale und wirtschaftliche Geflecht zu infiltrieren (wo sie weniger institutionelle und ideologische Hindernisse vorfinden), aber kann auch selbstständig agierende Jugendliche dazu ermuntern, eine alternative Verbrecher-Karriere zu starten, wodurch sie entweder bestehende OCGs unterstützen oder neue Banden erschaffen.

Neben diesen beiden Trends wurde auch eine andere Entwicklung beobachtet und zwar das Entstehen einer **vierten (oder fünften) Mafia-Organisation**, die von einigen Institutionen und Wissenschaftlern als **römisch organisierte Kriminalität** (*'criminalità romana'*) bezeichnet wird (DIA, 2017b, S. 203). Anstatt einer gefestigten und strukturierten Organisation scheint es sich hierbei um eine Kombination aus verschiedenen, einheimischen Gruppen und kriminellen Familien zu handeln — wie z.B. die Fasciani, die Spada, die Casamonica und die Carminati/Buzzi-Gruppe,

untersucht in der Operation "Mondo di Mezzo" (Crime&Tech, 2018; Osservatorio Tecnico-Scientifico per la Sicurezza e la Legalità della Regione Lazio, 2018; Pignatone & Prestipino, 2015). Während die **mafiöse Natur dieser OC-Gruppen** aus soziologischer Perspektive ziemlich eindeutig ist — hinsichtlich *Modus Operandi* und kriminellen Aktivitäten — haben die Justizbehörden aus streng rechtlicher Sicht deren OC-Natur bestätigt. Aber in den ersten Rechtszügen der vielen laufenden Verfahren in Rom wurde die Behauptung der Mafia-Zugehörigkeit abgewiesen (siehe unter Art. 416-ff. des italienischen Strafgesetzbuchs).

Die gerichtlichen Ereignisse in Rom können als eine weitere Bestätigung dafür angesehen werden, dass italienische Mafia-Gruppen **nun zwischen den traditionellen Mafia-Paradigmen schweben** — das eine basierend auf Ritualen, Geheimhaltung, Einschüchterung und Gehorsam (Catino, 2014b) — und dem neuen Universum, wo sie sich mit den 'grauen' Facetten der italienischen Gesellschaft, wie **Straßenverbrechern, konspirierenden Unternehmern, körperschaftlichen Steuerhinterziehern und korrupten Politikern** mischen und verbinden. Dieses neue Paradigma wird sehr deutlich, wenn es sich auf die SOC-Infiltration legaler Unternehmen konzentriert (siehe unten).

6.2.2. SOC-Infiltration von legitimen Unternehmen: Vergangenheit, Gegenwart und Zukunft

Bisherige Studien

Bisherige Studien, die SOC-Infiltration von italienischen Firmen untersucht haben, können in zwei große Kategorien — **quantitative oder qualitative** Studien unterteilt werden.

Die erste Gruppe beinhaltet Analysen der **beschlagnahmten oder konfiszierten Unternehmen** von Mafia-Gruppen, die als ein Proxy für *infiltrierte* Firmen genommen wurden. Die italienischen Behörden sind unter den wenigen in Europa, die in der Lage sind, legale Unternehmen von OC-Gruppen aufzuspüren und zu beschlagnahmen — mehr als 2.500 in den letzten dreißig Jahren (siehe Kapitel 5). Diese Fülle an Statistiken erlaubte es italienischen Forschern, bedeutende statistische Analysen durchzuführen. Die Studien betrachteten die Situationen entweder aus:

- Einer **Makro**-Perspektive, indem sie die Verteilung dieser Firmen nach Region, Wirtschaftssektor sowie in Bezug auf Kontextfaktoren untersuchten (Riccardi, 2014a; Riccardi et al., mimeo; Transcrime, 2013).
- Einer **Mikro**-Perspektive, indem sie die Eigenschaften dieser Firmen hinsichtlich der Buchhaltung oder Eigentümerschaft analysierten (z.B Donato, Saporito, & Scognamiglio, 2013; Fabrizi et al., 2017; Ravenda et al., 2015). Die Analyse in Kapitel 5 in diesem Bericht nimmt auch diese Perspektive ein.

Die Verwendung der Daten zu beschlagnahmten Vermögenswerten war zwar vielversprechend, wies aber **zahlreiche Einschränkungen** und einige Verzerrungen auf (siehe Riccardi und Berlusconi, 2016, für eine Bewertung). Um einige dieser Einschränkungen anzugehen, versuchten andere Studien die Statistiken zu Beschlagnahmungen mit weiteren Daten anzureichern, wie z.B.:

- Daten von Ermittlungen zu Unternehmen, die **DIA- und DNA-Berichten** entnommen wurden (siehe beispielsweise Riccardi, Soriani und Giampietri, 2016)
- Daten von Unternehmen, die Gegenstand behördlicher Maßnahmen waren, als eine Alternative zur Vermögensabschöpfung — d.h. **Verbote** (*interdittive*)

- Daten von seriösen italienischen Unternehmen, bei denen sich unter den Eigentümern Personen befanden, die **wegen OC-Straftaten verurteilt worden waren** (Comune di Milano, 2018)

Es gibt zahlreiche weitere **qualitative Studien**. Diese Studien untersuchten die Infiltration durch Analysieren von Fallstudien, gerichtlicher Beweismittel, institutioneller Berichte und durch Gespräche mit Sachverständigen. Darin enthalten sind einige historische (aber dennoch aktuelle) Beiträge, wie z.B. Arlacchi (1983), Catanzaro (1988), Santino La Fiura (1990). Aktuellere Arbeiten haben die Beziehung zwischen organisierten Kriminellen und Unternehmern untersucht sowie die Rolle der Letzteren als Vermittler oder Unterstützer im Rahmen der organisierten Kriminalität. Darunter die Arbeiten von Catino (2018), Sciarrone (2011), Sciarrone und Storti (2014).

Über die Jahre wurde klar, dass **ein rein quantitativer oder qualitativer Ansatz allein nicht ausreicht, um das Phänomen der Infiltration vollständig zu verstehen**, da beide Sichtweisen erforderlich sind. Die folgenden Abschnitte verfolgen daher diesen kombinierten Ansatz beim Bewerten des Problems.

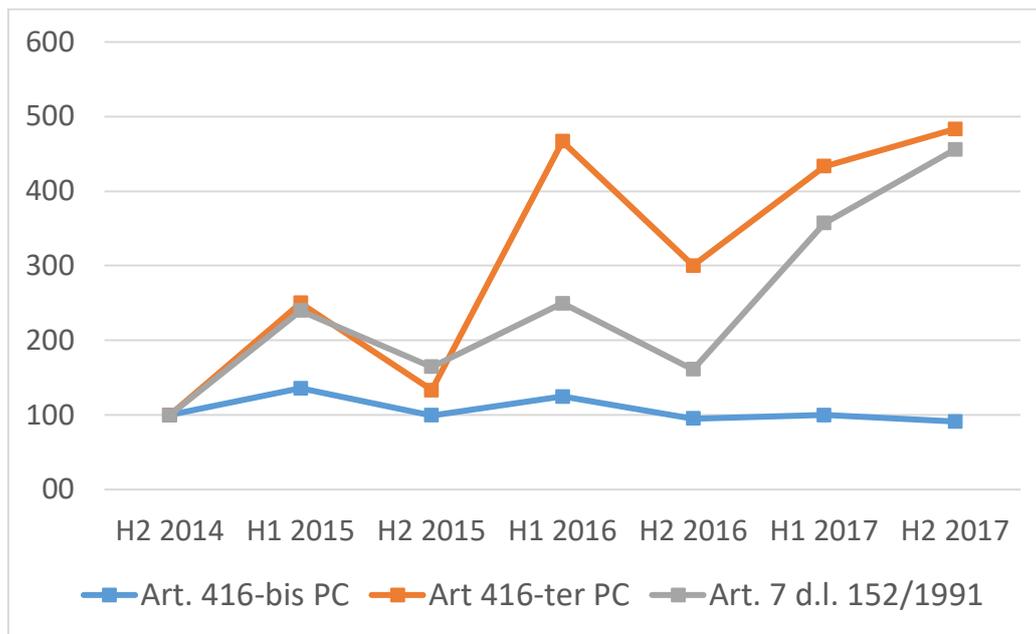
Strategien der Infiltration

Bei der von den Mafia-Gruppierungen verwendeten Strategie der *Submersion* kann eine schrittweise Verlagerung der Aktivitäten weg von der **traditionellen Mafia-Gruppen-bezogenen Vorgehensweise** basierend auf Gewalt und Einschüchterung und mehr hin zu einer **zurückhaltenderen und subtileren Infiltration legitimer Unternehmen** basierend auf geheimen Absprachen mit Unternehmern und politischen Vertretern beobachtet werden. Die zugehörigen Statistiken, die von der DIA vorgelegt wurden, sind aus der folgenden Abbildung ersichtlich.

Relativ gesprochen ist die Zahl der Personen abnehmend, die wegen Mafia-Zugehörigkeit festgenommen wurden (416-bis) im Vergleich zu denen, die wegen **politischen oder wahlbezogenen Delikten** (416-ter) inhaftiert wurden und wegen Verwendung von so genannten **mafiosen Methoden** (Art. 7 des D.L. 152/91).⁵⁰ Obwohl die Zahl der Personen, die nach Artikel 416-ter verhaftet wurden, noch sehr niedrig ist, verglichen mit denen die nach Art. 416-bis (29 vs. 1.104 in der zweiten Jahreshälfte von 2017) festgenommen wurden, hat die Anzahl derer, die gemäß Art. 7 verhaftet wurden, die der mafia-bezogenen Berichte übertroffen, einschließlich der in absoluten Zahlen (2.590 gegenüber 1.104).

⁵⁰ Die erschwerenden Umstände bei den 'Mafia-Methoden', wie in Art. 7 des D.L. 152/1991 vorgesehen, ist eine sehr kontroverse Rechtsvorschrift, die dazu gedacht ist, das Verhalten von Personen zu sanktionieren, die zwar mit Mafia-Organisationen in Verbindung stehen und sie unterstützen, aber selbst kein Teil davon sind ('*Fiancheggiatori*'). Für eine ausführlichere Erörterung der Anwendung dieses Artikels, siehe Reccia, 2015.

Abbildung 33 – Personen, die bei Verstößen verhaftet / der Polizei gemeldet wurden



Quelle: Transcrime-Auswertung der halbjährlichen DIA-Berichte von 2014-2017

Diese Daten zeigen deutlich einen Strategiewechsel bei den italienischen Staatsanwaltschaften. Aber sie können auch als Aufkommen einer **'fließenderen' Form der Infiltration** durch Mafia-Gruppen interpretiert werden. Eine, die auf der **gegenseitigen Zusammenarbeit mit Unternehmern und Politikern** beruht, die selbst nicht zur Mafia-Vereinigung gehören, sondern als Unterstützer agieren. Die Mitglieder von Mafia-Gruppierungen bauen Partnerschaften mit konspirierenden Vertretern des privaten und öffentlichen Sektors auf und **alle beteiligten Akteure profitieren von solch einem Gemeinschaftsprojekt** (DIA, 2017a), wegen:

- Koordiniertem Verhalten bei **Angebotsabsprachen** (zu diesem Thema, siehe z.B. Conley & Decarolis (2016); Fazekas, Sberna, & Vannucci (2016); Milani, Calderoni, Carbone, & Rotondi (2018))
- Austausch von Gefälligkeiten durch **Unterverträge und Versorgungsleistungen**
- Erbringung von (kriminellen) Dienstleistungen, um Kosten zu sparen, wie zum Beispiel:
 - **illegale Abfallentsorgungsdienste**
 - Anbieten **illegaler Arbeitskräfte**
 - Anbieten von illegalem Kapital (z.B. gestohlene Maschinen)

Es könnte sich um einen Strategiewechsel handeln: Während bei Arlacchi (1983) die 'Mafia-Firmen' (*'imprese mafiose'*) von dem Wettbewerbsvorteil profitierten, den sie aus ihrer kriminellen Natur zogen (z.B. sie selbst schüchterten Mitbewerber oder Angestellte ein), in dem neuen Szenario, bieten die **von der Mafia infiltrierten Firmen diese Wettbewerbsvorteile anderen nicht-infiltrierten Firmen an**. Im Gegenzug dazu, können sie ihre (illegalen) Profite erhöhen, ihre Geschäfte und politischen Netzwerke erweitern sowie soziale Legitimation erlangen.

Die indirekt durch die Mafia-Gruppen kontrollierten Unternehmen, die **falsche Fakturierung** anderen nicht-infiltrierten (aber mitspielenden) Firmen anbieten, sind ein klares Beispiel für dieses Vorgehen. Die Polizei-Operation *House of Cards* brachte zum Beispiel ein Netzwerk von in der Region Emilia-Romagna tätigen **Unternehmen** zum Vorschein, die **von der 'Ndrangheta**

kontrolliert wurden und anderen Unternehmen falsche Rechnungen ausstellten (Gazzetta di Reggio, 2015). Diese Strategie erlaubte den infiltrierten Firmen, ihre illegalen Bargeldeinnahmen zu erhöhen, die dann wiederum für andere kriminelle Zwecke (wie z.B. Korruption) genutzt wurden, und die konspirierenden Firmen waren so in der Lage, ihre steuerpflichtigen Einkünfte zu reduzieren — obwohl dieses System auch ebenso gut umgekehrt funktionieren könnte. Die Fälle **GAMMA und OMICRON** offenbarten ähnliche Vorgehen, aber die involvierten Firmen waren hierbei mit der Cosa Nostra und anderen OCGs verbunden.

Solche neuen Arten der Infiltration haben auch **Auswirkungen auf die Ermittlungen und gerichtlichen Maßnahmen**. Neue Akteure und neue Verhaltensweisen ergeben sich, die schwer in die herkömmlichen Kategorien einzuordnen sind, die von der italienischen Anti-Mafia-Gesetzgebung über die Jahre entwickelt wurden. Zum Beispiel:

- Es wird nun immer schwieriger, zwischen den Unternehmern zu unterscheiden, die eine wesentliche Rolle in der OC-Gruppe spielen und denen, die einfach nur 'mitspielen' oder von den Dienstleistungen profitieren, die von den infiltrierten Firmen angeboten werden.
- Es entwickeln sich neue Rollen, wie die von Catino (2018) als 'Knowledge Brokers' (Wissensvermittler) und 'Knowledge Providers' (Wissensanbieter) (Catino, 2018) bezeichneten Rollen.
- Der Abstand zwischen mafia-artigen Verbrechen, OC-Verbrechen und Wirtschaftsverbrechen (Straftaten durch Angestellte) — hauptsächlich Korruption und Steuerhinterziehung — ist kleiner geworden.

Wie schon festgestellt, sind diese Entwicklungen ganz klar erkennbar anhand der häufigeren Anwendung des Art. 7 des D.L. 152/1991 und Art. 416-ter des italienischen Strafgesetzbuches. In anderen Worten, es kann angenommen werden dass **416-bis nicht länger ausreicht, um eine Momentaufnahme vom Phänomen der Infiltration** (und vielleicht vom Phänomen der Mafia im Allgemeinen) zu erhalten und dass andere Kategorien von Straftaten — die Reihe an *Sentinel-Verbrechen*, wie in Kapitel 3 definiert — berücksichtigt werden sollten.

Kasten – Der RHO-Fall: 'Satelliten-Wirtschaftsverbrechen', Cosa Nostra und Supermärkte

In Norditalien hatte eine Gruppe von Unternehmern mit Verbindungen zu einer Cosa-Nostra-Familie ein komplexes Netzwerk aus Firmen aufgebaut, die Verträge erhielten, um Sicherheits- und Logistikdienste an mehrere Zweigstellen eines großen ausländischen Discounters (der später unter gerichtliche Verwaltung gestellt wurde) und an das örtliche Gericht zu liefern (siehe RHO-Fall im Anhang A1 für weitere Details). Die OC-Gruppe hatte Manager der Supermarktkette bestochen, indem Schwarzgelder benutzt wurden, die durch falsche Rechnungsstellung und andere illegale Aktivitäten generiert worden waren, welche wiederum mit Hilfe eines anderen Netzwerks aus konspirierenden Firmen außerhalb der Organisation umgesetzt wurden.

Die folgenden Straftaten wurden dabei beobachtet (siehe Anhang A1):

- *Kriminelle Vereinigung*
- *Austausch illegaler Einflussnahme*
- *Korruption zwischen privaten Parteien*
- *Betrügerische Angaben*
- *Fehlende Steuererklärung*
- *Ausstellung von Rechnungen oder anderen Dokumenten für fiktive Vorgänge*

- Unterschlagung
- Hehlerei
- Betrügerischer Warentransfer
- Erschwerende Umstände aufgrund der Verwendung mafiöser Methoden

In ihrem vorgerichtlichen Haftbefehl nannte die Staatsanwaltschaft von Mailand diese Straftaten 'Satelliten-Wirtschaftsstraftaten' ('reati economici satellite', Tribunale di Milano, 2017, S. 28).

Wirtschaftszweige

Einen umfassenderen Überblick zu den von mafiösen OC-Gruppen in Italien infiltrierten Wirtschaftszweigen gibt es von Riccardi et al. (2016). Die Situation **hat sich seither nicht viel verändert** hinsichtlich der Vorlieben bei den Wirtschaftszweigen. Während **Bars und Restaurants** und das **öffentliche Auftragswesen** (einschließlich **Bauwesen, Abfallentsorgung** und andere öffentliche Auftragsbereiche) immer noch den Löwenanteil verkörpern, haben sich weitere Sektoren herauskristallisiert. Die folgende Tabelle zeigt einige der jüngsten LEA-Ermittlungen nach Branchen geordnet.

Es sei auf den Grad der Infiltration im **Glücksspielsektor** hingewiesen, der das Interesse aller Mafia-Gruppierungen (und weiterer krimineller Organisationen — siehe Kasten unten) auf sich gezogen hat.

Zweig	Ausgewählte italienische LEA-Ermittlungen (Daten zu Festnahme/Beschlagnahme und zur hauptsächlich involvierten OC-Gruppe)
Bars und Restaurants	<i>Becco d'oca</i> (2016, 'Ndrangheta) <i>Pizza Ciro</i> (2016, Camorra) <i>Babilonya</i> (2016, Camorra, Sacra Corona Unita, in Rom ansässige OC-Gruppe)
Bauwesen	<i>Metropolis</i> (2013, 'Ndrangheta) <i>Aemilia</i> (2015, 'Ndrangheta) <i>Giotto</i> (2015, Cosa Nostra) <i>Rent</i> (2016, 'Ndrangheta) <i>U patri nostru</i> (2017, 'Ndrangheta) <i>Domus Area 2</i> (2017, Camorra)
Sozialfürsorge und Betreuung von Migranten	<i>Mondo di Mezzo</i> (2015, in Rom ansässige OCG) <i>Jonny</i> (2017, 'Ndrangheta)
Erneuerbare Energien (hauptsächlich Windkraftanlagen)	<i>Via col vento</i> (2018, 'Ndrangheta) <i>Isola del Vento</i> (2015, 'Ndrangheta)

	<i>Visir</i> (2017, Cosa Nostra) <i>Eolo</i> (2010, Cosa Nostra)
Großhandel (hauptsächlich Lebensmittel, Blumen) und Transport	<i>Acero-Krupy</i> (2015-17, 'Ndrangheta) <i>Gea</i> (2015-16, Camorra) <i>Il Principe</i> (2015, 'Ndrangheta) <i>Volcano</i> (2015-17, Camorra) <i>Poseidone-Passionfruit</i> (2016, Camorra)
Glücksspiel/Videolotterie/Spielautomaten	<i>Jonny</i> (2017, 'Ndrangheta) <i>The Imitation Game</i> (2016, 'Ndrangheta, Camorra, lokale OC) <i>Gambling</i> (2015, 'Ndrangheta) <i>Babylonia</i> (2016, Camorra, Sacra Corona Unita, in Rom ansässige OCG) <i>Ndragames</i> (2016, 'Ndrangheta) <i>Game Over</i> (2017, 'Ndrangheta) <i>Rischiatutto</i> (2016, in Rom ansässige OC-Gruppe)
Private Sicherheit	<i>Security</i> (2016, Cosa Nostra) <i>Metronotte Roma</i> (2014, 'Ndrangheta und in Rom ansässige OC-Gruppe)

Kasten – Infiltrierung des Gewinn-/Glücksspielsektors durch die Mafia

Zahlreiche Ermittlungen offenbaren das Interesse sämtlicher Mafia-Gruppen an dieser Branche. Die Gründe für dieses Interesse sind verschieden:

- die große und wachsende Nachfragebasis
- die hohe Bargeldintensität, was die Geldwäsche ermöglicht
- die Schwierigkeit bei der Rückverfolgung von Spielgeschäften, vor allem im Bereich der Online-Spiele und besonders bei Verwendung von Servern mit Standort im Ausland
- die Undurchsichtigkeit der Eigentumsverhältnisse von beteiligten, legitimen Unternehmen, die oft in Offshore-Ländern und anderen ausländischen Jurisdiktionen (z.B. Zypern, Malta, Rumänien) gemeldet oder zugelassen sind
- die Skaleneffekte mit anderen illegalen Aktivitäten (z.B. Zinswucher-Dienstleistungen für die Spieler)
- die Skaleneffekte mit anderen Wirtschaftsbereichen (z.B. Bars, die mit Spielautomaten und Videolotterie-Terminals und weiteren infiltrierten Waren ausgestattet werden können)

- *Möglichkeiten zur Durchführung großangelegter Steuerhinterziehungen in Bezug auf die Verbrauchsteuer durch Offshore-Systeme, illegale Online-Spiele-Plattformen und modifizierte Terminals*

Es ist auch eine umfassende mafiöse Infiltration von legitimen Unternehmen, die in diesem Sektor tätig und in einigen EU-Ländern ansässig sind, festzustellen, besonders in Malta und Rumänien (siehe entsprechende Länderprofile).

6.2.3. Risikofaktoren für SOC-Infiltration in Italien

Während Italien an sich bei den meisten der Risikofaktoren für SOC-Infiltration, die vom MORE-Projekt betrachtet wurden, Punktzahlen hat, die in etwa den EU-Durchschnittswerten entsprechen, sollte dennoch darauf hingewiesen werden, dass **einige geographische Gebiete in Italien weit über dem EU-Maßstab liegen** und besonders anfällig für Infiltration zu sein scheinen.

Neueste Untersuchungen zum **Geldwäscherisiko** in Italien, die im Rahmen des IARM-Projekts stattfanden (Riccardi, Milani und Camerini, 2017) haben einige anfälligere Regionen und Branchen aufgezeigt, die nachfolgend zusammengefasst sind.

Tabelle 22 - MORE-Risikofaktoren der SOC-Infiltration

Risikofaktor	Platzierung (unter den 28 EU-Mitgliedsländern)	Wert
Bargeldintensität	16	54,6%
Bargeldgrenzen (Euro)	21	2.999
Schattenwirtschaft (% des BIP)	7	29,6%
Schwarzarbeit (% der BWS)	11	17,2%
Kontrolle der Korruption	4	0,05
Finanzielle Geheimhaltung	22	49,5
Komplexität der Unternehmenseigentümerschaft (durchschnittliche BO-Distance)	18	1,13
Verbindungen zu Steueroasen mit undurchsichtige Rechtsordnungen	7	58,5
Goldene Visa	17	4,2

Quelle: Transcrime-Auswertung der Daten von European Central Bank (2016), Medina & Schneider (2018), Williams et al. (2017), Džankić (2018), World Bank (2016), Tax Justice Network (2018), BvD (2016) und öffentliche zugänglichen Quellen. * EU-Durchschnitt

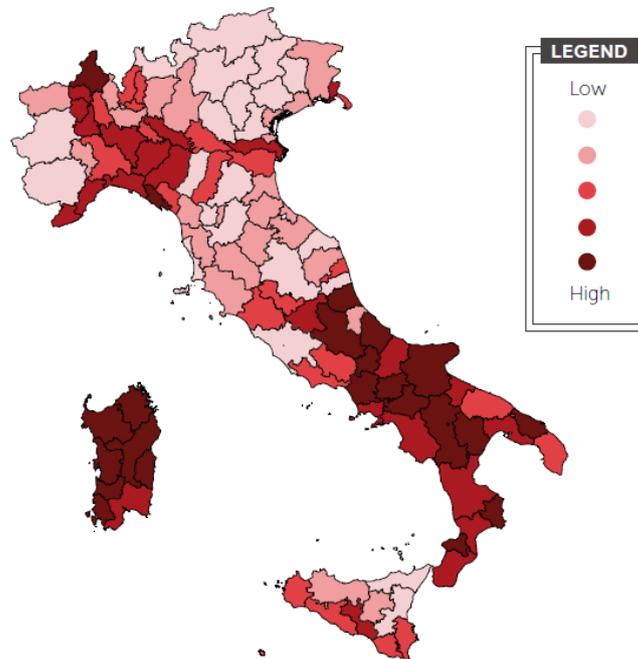
Bargeldintensität und Bargeldgrenzen

Italien liegt mit einem **Liquiditätsgrad von ca. 55%** im EU-Durchschnitt, was die Bargeldintensität angeht. Es sollte auch darauf hingewiesen werden, dass Italien eine der höchsten Quoten bei POS pro Kopf aufweist (Riccardi und Levi, 2018). Die Wirtschaft einiger geographischer Gebiete im Land jedoch — vor allem im Süden und auf den Inseln — **basiert immer noch** fast ausschließlich auf **Bargeld**.

Sardinien (besonders die Provinzen Ogliastra, Carbonia-Iglesias und Sassari) sowie Kalabrien (Crotone, Vibo Valentia) sind die Regionen mit dem höchsten Liquiditätsgrad. In einigen Gebieten, wie z.B. Crotone oder Vibo Valentia, finden mehr als **90% der täglichen Transaktionen mit**

Bargeld statt — eine viel höhere Prozentzahl als in den EU-Spitzenländern (siehe Riccardi, Milani & Camerini, 2017 für Details).

Abbildung 34 – Liquiditätsgrad der italienischen Provinzen



Quelle: Riccardi, Milani & Camerini, 2018

Italien führte 2008 eine **Höchstgrenze für Barkäufe** ein, die über die Jahre von 15.000 Euro im Jahr 2008 auf 1.000 Euro gesunken ist (der derzeitige niedrigste Stand in Europa). Seit dem 1. Januar 2016 sind laut Stabilitätsgesetz nur Barzahlungen von bis zu 3.000 Euro erlaubt (Legge di Stabilità, 2016). Mit dem gleichen Gesetz wurden auch Anforderungen an die Händler und Fachleute für die Annahme von Kredit- und Debitkarten bei Bezahlungen eingeführt, auch wenn noch keine Umsetzungsdekrete erlassen worden sind.

Schattenwirtschaft und Schwarzarbeit

Laut dem jüngsten Bericht für die gegenseitige Evaluierung der Financial Action Task Force (FATF) und der Nationalen Risikoanalyse zur Geldwäsche, ist die **Steuerhinterziehung die primäre 'Einnahmen generierende Straftat'** in Italien (FATF, 2016, S. 17). Dem nationalen Industrieverband zufolge beliefen sich die Steuer- und Beitragshinterziehungen im Jahr 2015 auf insgesamt 122 Mrd. Euro — ca. 7,5% des BIP (CSC, 2015) — eine Schätzung, die mit den ISTAT-Daten zur Schattenwirtschaft übereinstimmt.

Medina und Schneider (2018) betonten auch Italiens hohe Punktzahl für seine **Schattenwirtschaft**: 29,6% des BIP, der siebthöchste Wert bei den EU-Mitgliedsstaaten. Und Italiens Grad an **Schwarzarbeit ist auch hoch** auf europäischer Ebene — 17,2% des BWS.

Korruption

Die starke OC-Präsenz, die häufige Bargeldnutzung (besonders in einigen Regionen), die enorme Schattenwirtschaft und die ständigen öffentlichen Interventionen sind von Wissenschaftlern und Politikern als wichtigster Weg anerkannt, um ein perfektes **Umfeld für wachsende Korruption** zu schaffen. Dem Indikator der Weltbank zur *Korruptionskontrolle* zufolge, hat Italien das viertniedrigste Kontrollniveau von den EU-Mitgliedsländern. Beobachter konnten feststellen, dass Italien trotz der vielen Fortschritte und der Einrichtung von Ad-hoc-Agenturen (wie die ANAC, italienische Antikorruptionsbehörde) über die letzten dreißig Jahre nicht in der Lage war, sein Problem mit der Korruption in den Griff zu bekommen und sie wesentlich zu reduzieren — sie ist eher 'systemischer' und 'organisierter' geworden (Vannucci, 2017).

Die Verbindung zwischen SOC-Infiltration und Korruption zeigt sich besonders im **öffentlichen Beschaffungswesen**. Wie bereits erwähnt, haben die Mafia-Gruppierungen mit der neuen Strategie der Submersion oftmals die Gewalt und Einschüchterung gegen Korruption und geheime Absprachen ersetzt. Die illegalen Verbindungen zwischen Mafia-Gruppen und Vertretern der lokalen (sowie zentralen) öffentlichen Verwaltung haben der OC neue Profit Chancen eröffnet — besonders im Bereich **öffentliche Arbeiten, Abfallentsorgung, Nahverkehr, Gesundheits- und Sozialfürsorge** (für einen Überblick, siehe Caneppele, 2014; Fazekas et al., 2016; Milani et al., 2018).

Finanzielle Geheimhaltung, undurchsichtige und komplexe Eigentumsverhältnisse

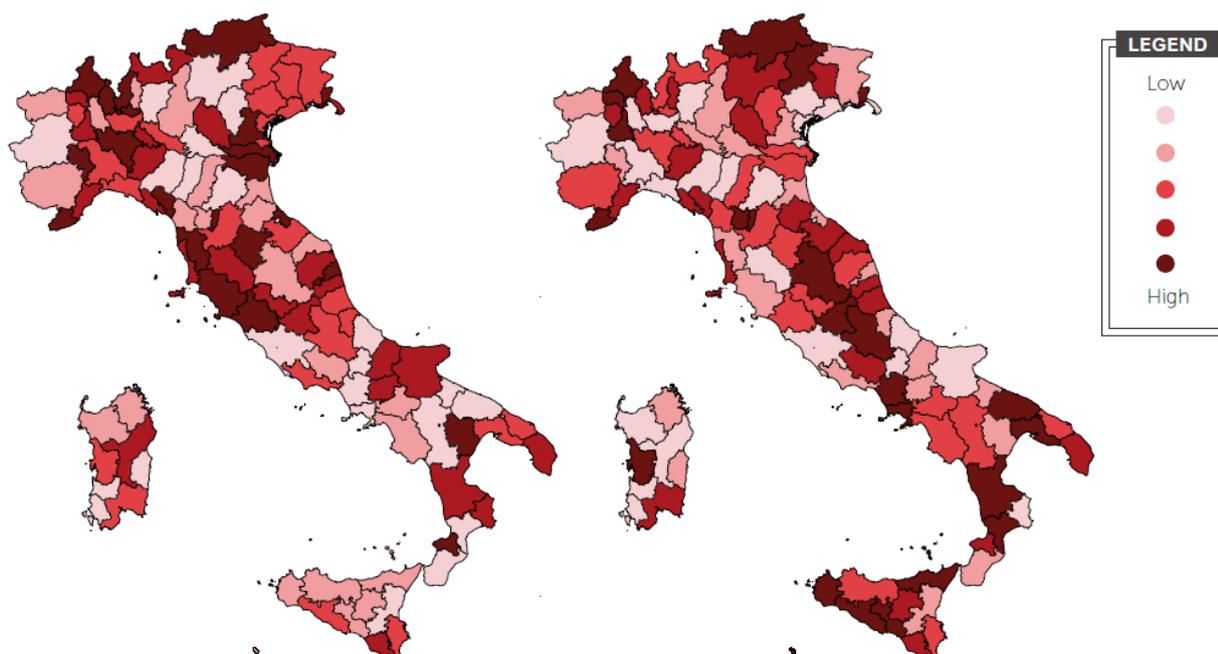
Italien weist hinsichtlich der **finanziellen Geheimhaltung** keine hohe Punktzahl auf, laut "Secrecy Score" des Netzwerks Steuergerechtigkeit (Tax Justice Network, 2018). Es ist aber eines der Länder in Europa mit der höchsten Menge an **Eigentumsverbindungen zu Aktionären aus Steueroasen** (an siebter Stelle von den EU-Mitgliedsstaaten). Es ist auch eines der Mitgliedsländer mit der größten Menge an Besitzern aus der **'schwarzen' und 'grauen Liste' der EU** für nicht-kooperative Steueroasen: 15,1% der gesamten ausländischen Aktionäre, hauptsächlich aufgrund der hohen Zahl an **Schweizer Aktionären** (mehr als 10% der gesamten ausländischen Besitzer — siehe unten).

Tabelle 53 - Aktionäre aus Ländern die auf der 'schwarzen' und 'grauen Liste' der EU stehen. Top 10 der Nationalitäten

Nationalität	% der gesamten ausländischen Aktionäre
Schweiz	10,1%
Albanien	1,4%
Türkei	0,5%
Marokko	0,5%
Liechtenstein	0,3%
Vereinigte Arabische Emirate	0,3%
China, SVR Hongkong	0,3%
Bermuda	0,3%
Panama	0,2%
Tunesien	0,2%
Aktionäre aus Ländern, die auf 'grauer' und 'schwarzer Liste' stehen	15,1%

Quelle: Transcrime-Auswertung der Daten von BvD und der EU-Kommission

Figure 35 - Business ownership links with secrecy jurisdictions (left) and average BO distance of Italian firms (right)



Quelle: Auswertung der BvD-Daten durch Transcrime in Riccardi, Milani und Camerini (2018)

Die Situation variiert jedoch sehr stark je nach Region und Wirtschaftsbereich. Einige **Provinzen im Norden** beispielsweise, **besonders an den Grenzen** (Imperia, Verbano Cusio Ossola, Trieste und

Alto Adige) weisen für gewöhnlich eine höhere Anzahl an Verbindungen zu Steuerparadiesen auf und auch eine durchschnittlich höhere BO-Distance. Während italienische Firmen **normalerweise keine komplexe Eigentümerstruktur aufweisen**, gibt es doch einige Ausnahmen in bestimmten Regionen (z.B. die Provinz Imperia oder Catanzaro) und in bestimmten Branchen (z.B. im Energie-, Bergbau- oder Finanzsektor).

6.3.4. Schlussbemerkungen

Die Infiltration von italienischen Unternehmen durch schwere und organisierte Kriminalität (SOC) entwickelt sich weiter und ändert ständig seine Form angesichts der **Submersions-Strategie**, die von den meisten italienischen Mafia-Gruppierungen umgesetzt wird. Die traditionelle 'Mafia-Firma' (Arlacchi, 1983), die von Kriminellen verwendet wurde, um Geld zu waschen und um Konkurrenten sowie Mitarbeiter einzuschüchtern, wurde abgelöst durch eine **neue Art der Infiltration**, die von geheimen Absprachen mit externen Unternehmern, Maklern und öffentlichen Bediensteten profitiert. Bei dieser Vorgehensweise spielen **Korruption, Steuerhinterziehung und andere 'Satelliten-Wirtschaftsstrafaten'** (Tribunale di Milano, 2017) eine Schlüsselrolle.

Als Folge des immer geringer werdenden Unterschieds zwischen Mafia-Paradigmen und Wirtschaftsverbrechen, nehmen **kontextuelle Risikofaktoren in der italienischen Gesellschaft und Wirtschaft** eine zentrale Bedeutung ein, da sie das Begehen 'kleinerer Wirtschaftsdelikte' erst ermöglichen und so auch die Aktivitäten von Mafia-Geschäftsleuten unterstützen. Zu diesen Risikofaktoren gehören:

- die **Bargeldintensität** der Wirtschaft, besonders in einigen Regionen
- ein hohes Maß an **Steuerstrafaten** – inklusive der 'kleineren' Steuerdelikte und größeren Steuerbetrugsfälle und der falschen Rechnungsstellungen
- die große **Schattenwirtschaft und Verbreitung von Schwarzarbeit**
- systemische **Korruption**, besonders im Bereich der öffentlichen Beschaffung
- Unregelmäßigkeiten in Bezug auf **undurchsichtige Unternehmenseigentümerschaft** in einigen Branchen und speziellen Regionen

Alle diese Faktoren schaffen nicht nur eine Anfälligkeit für Kleinkriminalität, sondern auch ideale Bedingungen, damit mafiöse Infiltration **wachsen und gedeihen** kann.

Während italienische Justiz- und Strafverfolgungsbehörden zwar bewiesen haben, dass sie gut ausgerüstet sind, um **mafiöse und SOC-Infiltration zu verfolgen und zu bekämpfen**, sobald sie erkannt wurde — und darin sind sie der Maßstab für die ganze EU — sollten sich zukünftige Interventionen in diesem Bereich unbedingt auch auf das **Verhindern dieser Risikofaktoren konzentrieren**. Es ist an der Zeit, dass nun die Politiker, anstatt der Polizisten und Staatsanwälte, einen Schritt nach vorne machen und das Problem bei den Hörnern packen.

6.3 SCHWEDEN

Erik Nilsson, Johanna Skinnari, Lars Korsell – Brå - Brottsförebyggande rådet - Schwedischer Nationalrat zur Prävention von Kriminalität (Schweden)

Hauptkenntnisse — Schweden

- Achtunddreißig Fälle von Infiltration wurden durch Befragungen von Vertretern der regionalen Nachrichtendienstzentren, durch Kontakte zu anderen Regierungsvertretern, durch Medienberichte und Einsicht in Gerichtsakten gesammelt.
- Die Ergebnisse bestätigen weitgehend die bisherige Forschung im Bereich Unternehmensinfiltration in Schweden: Infiltriert werden die Unternehmen typischerweise von locker strukturierten Netzwerken, und wichtige kontextbezogene Faktoren umfassen die relativ einfache Unternehmensgründung in Schweden und die relative Toleranz der Schweden beim Thema Vereinigungsfreiheit.
- Das Material unterstreicht die Präsenz von OCGs in den legalen Märkten — mindestens 25 der 38 gesammelten Fälle haben Verbindungen zu bereits vorhandenen, organisierten, kriminellen Vereinigungen.
- Bei den erfassten Fällen wurde der Bausektor am meisten genutzt (9 Fälle), gefolgt von der Importbranche (6 Fälle) und dem Sozial- und Gesundheitssektor (5 Fälle).
- Einiges weist darauf hin, dass OCGs eine gewisse Kompetenz darin entwickeln, Firmen als kriminelle Werkzeuge zu nutzen oder in einigen Fällen immer erfahrener darin, mit Menschen zusammenzuarbeiten, die über solche Kompetenzen verfügen.
- Verschiedene Arten von Steuerbetrug, Sozialhilfebetrug und Kreditbetrug gehören zu den häufigsten Verbrechen bei den erfassten Fällen.
- Während die Verbreitung von OCGs bei der öffentlichen Auftragsvergabe in Schweden schwer einzuschätzen ist, scheinen das Sozial- und Bauwesen die gefährdeten Sektoren zu sein.
- Fälle im Zusammenhang mit dem Beschaffungswesen beinhalten typischerweise keine direkte Beteiligung bei einem Auftragsvergabeverfahren, sondern eine Variante der vereinfachten Beschaffung (im Sozialsektor) oder Unterauftragsvergabe von größeren Unternehmen (im Bausektor). Dennoch fließen durch diese Systeme öffentliche Gelder in die Taschen der OCG-Akteure.

6.3.1 Allgemeine Bemerkungen

Im Großen und Ganzen bestätigen die schwedischen MORE-Daten die bisherigen Erkenntnisse, die im ARIEL-Bericht vorgestellt wurden (Savona, E. & Berlusconi, G. 2015, Brå 2016:10, Korsell, Skinnari, Rönnblom 2016). Infiltratoren von schwedischen Unternehmen und Märkten sind normalerweise eher locker strukturierte Netzwerke, als stabile Organisationen oder hierarchisch organisierte Gruppen. Kontextbezogene Faktoren, die von ARIEL als wesentlich erachtet wurden — wie die relativ einfache Unternehmensgründung in Schweden und die relative Freizügigkeit der Schweden beim Thema **Vereinigungsfreiheit** — bleiben weiterhin wichtig. Die geographische Konzentration in städtischen Regionen bleibt auch weiterhin signifikant. Dieses Kapitel verleiht diesen und darauf bezogenen Erkenntnissen zusätzliches Gewicht.

Es gibt auch wichtige Unterschiede in den schwedischen MORE- und ARIEL-Daten. Vor allem die **Präsenz von etablierten kriminellen Organisationen** ist in den MORE-Fällen viel ausgeprägter. Mindestens 25 von 38 erfassten Fällen haben Verbindungen zu **bereits bestehenden, organisierten, kriminellen Vereinigungen**. Das steht nicht einfach im Widerspruch zu den zuvor betonten, locker strukturierten Netzwerken. Denn das typische Szenario ist eher das eines aus einem oder mehreren kriminellen Gruppen geformten Netzwerks. Dies wird auch durch die jüngste Forschung zum Thema, wie OCGs in Schweden generell vorgehen, bestätigt (Brå 2016:12).

Die Ergebnisse aus der MORE- und der ARIEL-Studie unterscheiden sich hierbei nur in Nuancen. Ferner ist es wahrscheinlich, dass sie **methodische Unterschiede** (Art und Weise, wie Fälle herausgefunden und erfasst wurden), anstatt Verschiebungen in der Struktur der Verbrechen wiedergeben. Das Bild, das sich aus der MORE-Studie ergibt, sollte daher als eine Ergänzung zur ARIEL-Studie verstanden werden, anstatt einer chronologischen Aktualisierung. Dieses Kapitel gibt dieses Ziel wieder, indem es den Fokus auf das richtet, was MORE zu dem Bild der OC-Infiltration in Schweden ergänzt, was aus der bisherigen Forschung hervorging.

Im Einklang mit den allgemeinen Zielen von MORE wird spezielles Augenmerk auf die Fälle gelegt, die mit öffentlicher Beschaffung zu tun haben oder besonders relevant für die Risikobeurteilung bei Beschaffungs- bzw.- Vergabeprozessen sind. In Schweden ist nicht viel bekannt über **OC-Infiltration bei der öffentlichen Auftragsvergabe**. Erst vor kurzem wurden die umfangreichen Betrügereien, Steuerstraftaten und Beteiligungen durch organisierte Kriminalität (OC) bei diesen Vergabeverfahren bekannt und ein Thema der Medien. Hinzu kam ein wachsendes Bewusstsein für organisierte kriminelle Gruppen (OCGs), die sich selbst in **öffentlich finanzierten Märkten** etablieren, wie z.B. in der persönlichen Betreuung, der Heimpflege und bei den Pflegeheimen (siehe beispielsweise Brå 2016:10, SOU 2017:37 und NUC 2017). Dieses Kapitel ist die erste explorative Studie, die auf diese Verfahren eingeht.

Erläuterungen zur Methodik

Ein festgestelltes Problem bei dem schwedischen Beitrag zu ARIEL war die Schwierigkeit, 'zwischen organisierter und Netzwerk-bezogener Wirtschaftsverbrechen zu unterscheiden' (Savona, E. & Berlusconi, G. 2015 S. 57) bei den schwedischen Fällen. Daher wurde, teils als Reaktion auf diese Schwierigkeit, die Methodik von MORE angepasst, um möglichst **eindeutige OC-Infiltrationsfälle** aufnehmen zu können. Dies wurde durch Arbeiten mit Nachrichtendienst-Daten erreicht, die gezielt Personen oder Gruppen betreffen, die kriminellen Kreisen zugeordnet oder von der Polizei als 'organisierte Kriminelle' eingestuft wurden. Die erfassten Fälle haben daher eine **stärkere OCG-Komponente**. Der Kompromiss bei dieser Methoden-Entscheidung ist, dass viele Unternehmen anonym bleiben müssen (weil die Untersuchungen noch weiter andauern) und einige Details bei den Fällen dadurch nicht untersucht und unsicher bleiben.

In diesem Sinne ergänzen die schwedischen MORE-Daten die ARIEL-Studie. In der ARIEL-Studie verlief die Fallidentifikation weitgehend über die staatlichen Stellen, welche die Unternehmen prüfen und untersuchen. Es wurde angenommen, dass die Infiltration ein komplexer Vorgang ist und dass der Einblick in den Infiltrationsprozess hochauflösende Daten über die beteiligten Unternehmen erfordern würde. Es stellte sich jedoch heraus, dass viele Fälle der Infiltration eher unkompliziert sind, und dass die Unternehmen typischerweise schnell wieder aufgelöst werden. Außerdem wissen die an der Kontrolle beteiligten Stellen meist nicht viel über die Verbindungen zur organisierten

Kriminalität. Daher hat MORE das Problem von einer anderen Seite in Angriff genommen, **beginnend mit den OCGs und dann nach Verbindungen zu Firmen geschaut.**

Die meisten der Informationen, die in diesem Kapitel vorgestellt werden, stammen aus Gesprächen mit Vertretern der **regionalen Nachrichtendienstzentren**. Die Zentren spielen eine wichtige Rolle bei der Strategie gegen das organisierte Verbrechen, welche die schwedischen Behörden verfolgen. Sie wurden 2009 aufgebaut, um den Austausch von Informationen und nachrichtendienstlichen Erkenntnissen zwischen den beteiligten, staatlichen Stellen (wie Polizei, Steuerbehörde usw.) beim Kampf gegen die organisierte Kriminalität zu unterstützen. Deren Arbeit konzentriert sich auf das regelmäßige Aktualisieren einer Liste von 'strategischen Personen', die von besonderer Bedeutung für das organisierte, kriminelle Milieu sind. 2017 erhielt Brå grünes Licht von ihrer nationalen Behörde, um Fälle über diese Zentren herauszufinden. Es wurde der Kontakt zum Koordinator von jedem Zentrum hergestellt, und dieser ernannte dann einen Vertreter, der befragt werden durfte. Fünf der acht Zentren waren in der Lage teilzunehmen, wobei sie insgesamt 28 Fälle von Infiltration vorlegten, die Verbindungen zu strategischen Personen aufwiesen - allerdings enthielten einige dieser Fälle mehrere Firmen und Operationen. Darüber hinaus waren 10 Fälle, die durch Medienberichte, durch Kontakte zu Steuerbehörden und durch öffentliche Hinweise ermittelt worden sind, in dem Datensatz enthalten. Somit wurden insgesamt **38 Fälle** untersucht.

Außerdem fand ein Seminar mit Behördenvertretern statt, die im Bereich der Verhütung und Ermittlung von Straftaten im Zusammenhang mit öffentlicher Beschaffung tätig waren. Die Teilnehmer waren bei der nationalen Steuerbehörde, der schwedischen Transportbehörde und diversen Gemeinde- oder Stadtverwaltungen tätig.

Ermittelte Fälle

Tabelle 24 fasst die 38 ermittelten Fälle aus der Datensammlung zusammen. Der **Bausektor** ist am häufigsten involviert (9 Fälle), gefolgt von der **Importbranche** (6 Fälle) und dem **Sozial- und Gesundheitswesen** (5 Fälle).

Tabelle 24 - Überblick zu den schwedischen Fällen

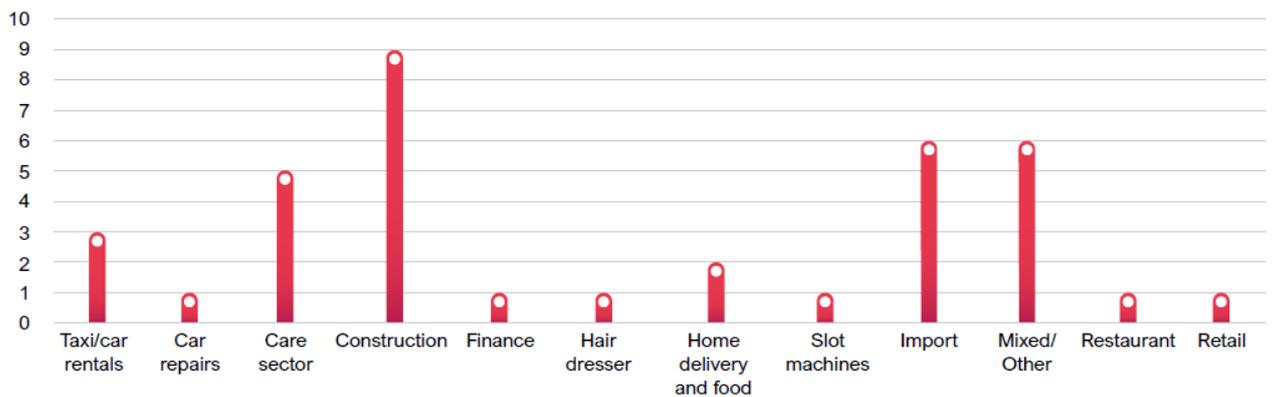
Sektor	Art des Beschaffungsvorfahrens	Kontrolle über Unternehmen (entweder von außen oder von einer Position innerhalb des Unternehmens)	Begangene Straftat/Funktion im Unternehmen
Autovermietung		Unbekannt	Dienstleistung an Kriminelle mit Schulden
Autovermietung		Unbekannt	Dienstleistung an Kriminelle mit Schulden, Steuerbetrug
Autoreparaturen		Eigentümerschaft	Diebstahl, Untreue
Pflegebereich	Vereinfacht	Unbekannt	Sozialhilfebetrug
Pflegebereich	Vereinfacht	Unbekannt	Unklar, umgekehrt
Pflegebereich	Vereinfacht	Unbekannt	Unklar
Pflegebereich	Vereinfacht	Gründung eines neuen Unternehmens	
Pflegebereich	Vereinfacht	Unbekannt	Sozialhilfebetrug, mögliche unversteuerte Arbeit

Sektor	Art des Beschaffungsverfahrens	Kontrolle über Unternehmen (entweder von außen oder von einer Position innerhalb des Unternehmens)	Begangene Straftat/Funktion im Unternehmen
Bauwesen	Subunternehmer	Erwerb und Neustrukturierung	Unversteuerte Arbeit, möglicher Eingeweihter beim Hauptauftragnehmer
Bauwesen	Subunternehmer	Unbekannt	Unklar
Bauwesen	Subunternehmer	Eigentümerschaft	Unversteuerte Arbeit
Bauwesen		Ehefrau wird als Strohmann und Insider verwendet	Insider bei der Bank - Bauen und Verkaufen von Häusern
Baugewerbe	Bauvertrag	Geschäftsführer (CEO), mittleres Management	Geld und Waren in die eigene Tasche
Bauwesen		Vorstandsmitglied	Falsche Rechnungen
Bauwesen	Subunternehmer	Strohmann, Eigentümerschaft etc.	Unversteuerte Arbeit, falsche Rechnungen usw.
Bauwesen		Vorstandsmitglied, faktischer Geschäftsführer	Falsche Rechnungen, Steuerbetrug etc.
Bauwesen	Subunternehmer	Erwerb	Unversteuerte Arbeit
Finanzen		Investition und Verdrängung der Eigentümer	Betrug, Finanzen
Lebensmittel		Freundin im Vorstand der Gesellschaft	Wäscherei
Lebensmittel		Unbekannt	Wäscherei
Friseur		Schikane und Aufkauf	Bargeld in eigene Tasche, mögliche Geldwäsche
Heimliefer-service, Lebensmittel		Unklare Übernahme	Unversteuerte Arbeit, Sozialbetrug, Betäubungsmittel
Illegale Spielautomaten		Strohmann	Illegale Spielautomaten
Import, Alkohol		Reguläre Eigentümerschaft	Illegales Importieren von Alkohol
Import, Zigaretten		Strohmann, neu gestartet	Steuerhinterziehung
Import, Zigaretten		Unbekannt	Steuerbetrug
Import, Zigaretten		Bedrohungen	Steuerbetrug
Import, Ölprodukte		Reguläre Eigentümerschaft	Steuerbetrug
Import, Ölprodukte		Besitzer, möglicher Eingeweihter	Steuerbetrug
Gemischt/ unklar		Übernahme, Unternehmen mit Problemen	Kreditbetrug, unversteuerte Arbeit

Sektor	Art des Beschaffungsverfahrens	Kontrolle über Unternehmen (entweder von außen oder von einer Position innerhalb des Unternehmens)	Begangene Straftat/Funktion im Unternehmen
Gemischt/unklar		Erwerb	Abbau von Vermögenswerten, Kreditbetrug
Gemischt/unklar		Eigentümerschaft durch Mittelsmänner	Kreditbetrug, falsche Rechnungen, Steuerbetrug
Gemischt/unklar		Reguläre Eigentümerschaft	Steuerbetrug
Gemischt/unklar		CEO plus zwei Unternehmen mit Strohmännern	Falsche Rechnungen
Gemischt/unklar		Vorstandsmitglieder im Ausland, gestohlene Ausweise	Regierungsbetrug, sonstige Betrügereien
Restaurant		Nicht bekannt	Unklar
Einzelhandel		Praktikum	Sozialbetrug (umgekehrt)
Taxi		Bedrohungen und Gewalttaten	Schwarztaxi, Betäubungsmittel, Gewalt

Quelle: Brå - Datenauswertung

Abbildung 36 – Fälle nach Sektor geordnet



Quelle: Brå - Datenauswertung

6.3.2 Infiltration: Treiber, Methoden und Management

Die Erkenntnisse aus dem ARIEL-Bericht bezüglich der Treiber für Infiltration, Methoden von Infiltration und Managementstrategien bleiben alle relevant und werden hier nicht vollständig wiederholt. Die bisherigen Erkenntnisse werden daher nur kurz aufgeführt, in Bezug zu den neuen Fällen gesetzt und falls erforderlich entsprechend angepasst. Ganz allgemein betrachtet, bestätigen die MORE-Fälle die bisherigen Erkenntnisse.

Treiber für das Infiltrieren von seriösen Unternehmen

Wie durch die bisherige Forschung klargestellt wurde, zielt die organisiert kriminelle Infiltration von Unternehmen mehr oder weniger auf das Geldverdienen ab. Dieses Grundmotiv kann aber verschiedene Formen annehmen. Es wurden sechs typische Gründe für Infiltration ermittelt:

- Geldwäsche
- Erhalt von vertraulichen Informationen
- Zugang zu Sozialleistungen
- Beschäftigung für Freunde und Verwandte schaffen
- Status innerhalb des kriminellen oder legalen Umfelds gewinnen
- Zugang zu Märkten für gestohlene oder illegale Waren

Drei dieser Gründe stechen bei den MORE-Fällen besonders hervor: **Geldwäsche**, Zugang zu **Sozialleistungen** und Zugang zu **Märkten für gestohlene oder illegale Waren**.

Methoden der Infiltration, Kontrolle und Management

ARIEL hat mehrere Methoden der (oder grenzend an) Infiltration herausgefunden: Gründung **neuer Unternehmen**, legaler **Erwerb**, **Berauben** von legalen Unternehmen, **Drohungen** und **Erpressung** sowie **Bestechung/beiderseitiger Nutzen**. Obwohl diese Methoden auch in dem MORE-Material dargestellt sind, scheinen hier zwei davon weitaus wichtiger zu sein, als andere: das Gründen und Kaufen von Firmen, häufig durch Strohmänner.

Es sei jedoch darauf hingewiesen, dass in etwa der Hälfte der Fälle die genaue Art der Infiltration und Kontrolle der Unternehmen **unklar** bleibt — auch wegen der vertraulichen Natur der erfassten Informationen.

Hinsichtlich der Managementstrategien bestätigen die MORE-Daten die Schlussfolgerung der ARIEL-Studie, dass **kurzfristige Strategien**, bei denen die betreffende Firma schnell 'ausgeschöpft' wird, dominieren, aber sie umfasst auch eine gewisse Anzahl beachtenswerter Fälle von **langfristiger Beteiligung**. Zudem zeigen die MORE-Daten, dass es sich bei einigen Fällen lohnt, zwischen der produzierenden Firma — welche ein längerfristiges Unterfangen sein kann — und der Mantelgesellschaft oder Strohfirma zu differenzieren — derer man sich leichter entledigen kann. Diese Erkenntnisse bestätigen die vorhergehenden Studien und sowohl Forschungs- als auch Lageberichte (Brå 2011:7, Brå 2012:12, Brå 2016:9, NUC 2017).

6.3.3 Analyse der Fälle

Der folgende Abschnitt beschäftigt sich eingehender mit den ermittelten Fällen. Die Fälle wurden je nach ein oder mehreren hervorstechenden Eigenschaften, die zum Sektor, Modus Operandi (Vorgehensweise) oder der Gesamtfunktion der betreffenden Firmen gehören, eingeteilt.⁵¹

Die Baubranche

Die bisherige Forschung hat die Baubranche als einen **Risikosektor** in Bezug auf **die OC-Infiltration** herausgestellt. Die Gründe dafür sind mannigfaltig. Die häufige Beauftragung von Subunternehmern macht den Markt undurchsichtig. Die Arbeit wird oft als Projekt ausgeführt, bei dem verschiedene Firmen unterschiedliche Aufgaben erfüllen. Vorangegangene Studien zeigen

⁵¹ Die Organisation hebt beachtenswerte Punkte der Überlappung oder Ergänzung zu den ARIEL-Daten hervor, und soll nicht die Typologie der Risikobereiche ersetzen, die im ARIEL-Bericht vorgestellt wurden.

auch, dass die Bauindustrie Personen aus organisierten Verbrecherbanden (OCGs) anlockt, vor allem aus **Motorradgangs** (Brå 2011:7, Brå 2009:7). Unabhängig davon, ob diese Personen Arbeiter waren, bevor sie Mitglieder der organisierten Verbrecherbanden wurden, hat sogar eine angesehene Baufirma, die herausfindet, dass Mitarbeiter zu OCGs gehören, nur beschränkte Möglichkeiten auf diese Information zu reagieren, da organisierte kriminelle Vereinigungen an sich in Schweden nicht verboten sind (Savona, E. & Berlusconi, G. 2015, Brink 2003). Ein bestimmtes Beispiel in den MORE-Daten betrifft eine Firma, die einem OC-Mitglied gehört. Als die lokalen Medien die Politiker auf die Tatsache aufmerksam machten, dass die **Gemeinde Dienstleistungen von dieser Firma gekauft hat**, verurteilte der verantwortliche Politiker dies und sagte, sie würden sofort die Dienste dieser Firma einstellen. Es stellte sich aber heraus, dass die Verantwortlichen keine formalen Gründe finden konnten, um den Vertrag zu beenden, weil die Arbeit keine Mängel aufwies und die Firma alle Regeln befolgte und ihre Steuern und Gebühren bezahlte.

Die MORE-Daten bestätigen diese früheren Ergebnisse. Neun der 38 ermittelten Fällen betreffen Baufirmen, wodurch das Bauwesen der vorherrschende Wirtschaftsbereich in den Daten ist. Die meisten dieser Fälle haben mit **Steuerhinterziehung** zu tun, was schon bekannt ist aus vorherigen Studien (Brå 2011:7; Report 2007:27; Brå 2011:7; Brå 2012:12, Savona, E. & Berlusconi, G. 2015, Korsell, Skinnari, Rönnblom 2016). Typischerweise wird gemeldete und ungemeldete Arbeit oft vermischt, was es für die Behörden schwerer macht, Unregelmäßigkeiten herauszufinden. Während der Anteil an **Schwarzarbeit** am Arbeitsmarkt in Schweden relativ klein bleibt (siehe Abschnitt 4.1), wird ihr Auftreten in Branchen, wie der Bauindustrie und dem Transportwesen, als signifikant erachtet. Die schwedische Wettbewerbsbehörde hat davor gewarnt, dass die Verbreitung von Schwarzarbeit in der Baubranche groß genug ist, um Einfluss auf die Marktpreise für Arbeitskräfte und die Verzerrung des Wettbewerbs zu haben (Konkurrensverket 2013; siehe auch Grönberg und Sjöblom 2013).

Einige der Fälle in den MORE-Daten beinhalten auch Unternehmensstrategien, die ausgeklügelter sind. Bei einem Fall vermuten die Ermittler, dass OCG-Mitglieder, die mit systematischer Steuerhinterziehung in Verbindung stehen, es geschafft haben, einen Insider in ein größeres Bauunternehmen einzuschleusen. Wie sie es geschafft haben, bleibt unklar, aber der Insider war in einer Position, in der er den **OCG-Mitgliedern helfen konnte, an Unteraufträge heranzukommen**. Als die Firma pleite ging, half der Insider dabei, den Vertrag auf die nächste Firma der OCG-Akteure zu übertragen. Ähnliche Vorgehen wurden durch die Behörden festgestellt (NUC 2017). In einer vorangegangenen Studie zu organisierten Steuerstraftaten, behaupteten mehrere befragte Straftäter, dass es nicht schwer war, Insider zu finden. Sie **hatten beträchtliche Bestechungsgelder angeboten**, um als Subunternehmer in ein großes Bauprojekt reinzukommen und lokale Mitarbeiter, die das für sie erreichen konnten, boten den Straftätern ihre Dienste an. Als Grund dafür wurde angegeben, dass es eine bekannte Praktik sei und dass es sich für alle Beteiligten auszahlte (Brå 2011:7). Eine andere Studie zu öffentlichen Bediensteten, die als Insider agierten, kommt zu dem Schluss, dass Mitglieder organisierter Banden oft sehr geschickt darin sind, bereitwillige Insider herauszufinden und sie in dem Glauben zu wiegen, dass sich eine enge Freundschaft entwickelt. Das kann zu wiederholten Situationen führen, in denen das Mitglied einer kriminellen Vereinigung wertvolle Hilfe und Fachkenntnisse bekommt, was das kriminelle Vorhaben erleichtert (Brå 2014:4).

Ein weiterer Fall beinhaltet eine **Unternehmensgründung zur falschen Rechnungsstellung an Baufirmen**, die an Steuerhinterziehung interessiert sind (siehe die Manuskript-Analyse des schwedischen Falles Nr. 1 für weitere Details). Durch Hin- und Herschieben von Geldern durch

dieses 'Serviceunternehmen' wurden Geldmittel für Schwarzlöhne und unbesteuerte Gewinne freigesetzt. Etwa zwanzig ausländische Staatsbürger wurden in das Land gebracht, um sich als Einwohner anzumelden und Bankkonten zu eröffnen. Ihre Identitäten und Konten wurden dann verwendet, um eine Firma zu gründen und das Geld zwischen den Firmen hin- und her zu überweisen (siehe Manuskript-Analyse für weitere Details). Weitere Studien haben ähnliche Dynamiken herausgefunden und kamen zum Schluss, dass dies eine aktuelle Entwicklung darstellt (Brå 2015:8, Brå 2016:9, NUC 2017).

Bemerkenswert ist, dass mehrere der Baufirmen in den Berichten, einschließlich einiger der Firmen, die in dem oben beschriebenen Fall mit den falschen Rechnungen involviert waren, ihre Arbeit **in groß angelegten und öffentlich finanzierten Bauprojekten** geleistet haben. Keines der Bauunternehmen in der Liste scheint jedoch selbst Hauptauftragnehmer gewesen zu sein, während sie als **Subunternehmer** arbeiteten. Dennoch könnte man argumentieren, dass sie einen Einfluss auf die Beschaffung hatten, und somit über die Zeit die Marktpreise beeinflussen könnten. Außerdem verschwinden, egal ob es sich um einen Vertrag oder Untervertrag handelt, öffentliche Gelder in den Taschen der OCG-Akteure. Solange sich Subunternehmertum auszahlt, ist ein Anstreben von Verträgen durch direkte Beschaffung vielleicht ein unnötig riskanter Weg für einige OCG-Akteure.

Die genutzten Firmen bei den Steuerhinterziehungen sind oft **instabil und werden schnell entsorgt**, während die Straftäter weiter ihrer Tätigkeit nachgehen (siehe auch die italienischen Fallstudien RHO und OMICRON). Oder wie es ein Befragter ausdrückte: die infiltrierten Firmen selbst sind tatsächlich oft kaum mehr als eine organisatorische Nummer (d.h. eine Strohfirma), die eben für eine kurze Zeit genutzt wird. In gewisser Hinsicht ist die produktive Firma dann möglicherweise eine, die mit langfristigen Investitionen und Anstrengungen verbunden ist, wohingegen die Strohfirmer es nicht sind.

Es sollte erwähnt werden, dass die Daten auch Beispiele einer OCG-Beteiligung im Bausektor durch Unternehmen enthalten, die als **relativ stabil und gut geführt** gelten und, zumindest soweit bekannt, nicht in kriminelle Aktivitäten verwickelt sind. Die Befragten betonen, dass einige OCG-Akteure womöglich ihre Zeit zwischen legalen Geschäften und mutmaßlichen kriminellen Aktivitäten aufteilen. Die Unternehmen erhalten vielleicht den Lebensstil, der von diesen Personen angestrebt wird und damit auch indirekt deren Beteiligung an der organisierten Kriminalität, was aber **als solches nicht illegal** ist. Schweden verfolgt einen ziemlich toleranten Ansatz bei der Vereinigungsfreiheit und bekannte OCG-Akteure sind keinesfalls automatisch vom Führen eines Unternehmens ausgeschlossen (Savona, E. & Berlusconi, G. 2015). Ein Handelsverbot kann in manchen Fällen angewendet werden, aber Medienberichte weisen darauf hin, wie einfach sie umgangen werden können, nicht zuletzt durch die Verwendung von Strohmännern oder Firmen, die im Ausland gemeldet sind (SOU 2017:37, NUC 2017).

'Serviceunternehmen' in unterschiedlichen Branchen

Wie zuvor erwähnt, kann eine Firma, die falsche Rechnungen verkauft, als ein **krimineller 'Dienstleister'** angesehen werden, da sie anderen Firmen dabei hilft, systematischen Steuerbetrug zu begehen. Die MORE-Daten enthalten auch ähnliche Beispiele von solchen Dienstleistungsfirmen in anderen Wirtschaftsbereichen. Ein häufiges Problem für viele Akteure im OCG-Milieu ist zum Beispiel das Risiko der Beschlagnahme von Vermögenswerten durch die Strafverfolgungsbehörde. Die Akteure krimineller Vereinigungen (OCGs) haben meist Schulden, aber kein geregeltes Einkommen. Auf der anderen Seite ist Prestigekonsumverhalten — zum Beispiel, das Fahren teurer Autos — ein wichtiger Teil des Lifestyles eines Kriminellen (Brå 2014:10, Hall, Winlow, und Ancrum 2008). Zwei Firmen in den gesammelten Fällen liefern eine Lösung für dieses Problem: sie sind auf

das **Vermieten von Fahrzeugen** an Personen aus dem OCG-Milieu spezialisiert. Eine andere Firma aus der Liste der identifizierten Fälle, die als ein 'Dienstleister' bezeichnet werden könnte, hatte sich auf den Erwerb von Unternehmen und das Weiterverkaufen dieser an die OCGs und sonstige kriminelle Akteure spezialisiert.

Sozialbetrug im Pflegebereich

Der im Pflegebereich begangene Sozialbetrug ist eine weitere wichtige Überlappung zwischen den MORE- und ARIEL-Fällen. Der **Betrug im Bereich der Pflege und Betreuung**, der durch die ARIEL-Studie festgestellt wurde, war in sehr wenigen Fällen nicht mit irgendwelchen bereits bestehenden OCGs verbunden und sollte als 'organisierte Kriminalität' nur im weiteren Sinne angesehen werden: die betrügerischen Aktivitäten waren für sich genommen sehr gut organisiert und erforderten die Koordination zwischen mehreren Beteiligten.

Ein interessantes Ergebnis der MORE-Studie ist — wegen der Möglichkeit, über die regionalen Nachrichtendienste zu gehen — dass sie Fälle herausfindet, **die in der Tat bereits bestehende OCGs umfassen**. In einem Fall beispielsweise hatte ein des Betrugs verdächtigter Pflegeheimbetreiber Personen als Pflegekräfte eingestellt, die in Verbindung mit OCGs standen und wegen schwerer Straftaten verurteilt worden waren — 'eine eher ungewöhnliche Rekrutierung', wie es ein Befragter formulierte. Der Vertrag mit dem Unternehmen wurde von der Gemeinde bei Auslauf nicht erneuert. Nach Aussagen des Befragten basierte die Vorgehensweise bei diesen mutmaßlichen Betrügereien weitgehend darauf, dass die Verbraucher in Schweden keine vollständige, medizinische Vorgeschichte haben, was eine Überbewertung des Pflegebedarfs einfacher macht. Es ist auch wichtig, darauf hinzuweisen, dass ähnliche Betrügereien begangen werden können und begangen worden sind, indem Verbraucher mit einer schwedischen, medizinischen Vorgeschichte benutzt wurden.

In anderen Fällen gründeten Personen von etablierten OCGs **Wohnheime zur Betreuung** von Kindern und Jugendlichen oder Beratungsfirmen im Bereich der Pflegeheime. Teil des sozialpolitischen Kontextes dieser Fälle war die **Flüchtlingskrise** in der zweiten Hälfte des Jahres 2015, als Schweden eine beispiellose Zahl an Asylsuchenden aufnahm. Die logistischen Herausforderungen dieser Situation waren beachtlich. Ein besonders drückendes Problem war die Unterbringung, und die staatlichen Stellen und die Gemeinden waren gezwungen, unkonventionelle Lösungen zu finden, um die Anforderungen zu erfüllen. Für eine kurze Zeit gab es einen regelrechten Verkäufermarkt. Wie von mehreren Fällen dargestellt, scheinen die OCGs dies bemerkt zu haben (siehe z.B. die folgende schwedische Fallstudie Nr. 3).

In einem Fall gaben die Sozialdienste in zwei Gemeinden Kinder und Jugendliche in die Obhut einer Heimeinrichtung, obwohl sie anscheinend wussten, dass der Betreiber weder eine erforderliche Lizenz noch genügend qualifiziertes Personal hatte. Ein Vertreter vom Sozialdienst erklärte: 'Sieben Kinder saßen am Bahnhof und es gab kein Hotel in der Stadt, das sie aufnehmen wollte. Wir hatten keine Wahl' (Göteborgs-Posten 2016-04-16). Später stellte sich heraus, dass zumindest eine Person, die diese Einrichtung betrieb, **bekannte Verbindungen zu einer organisierten kriminellen Gruppe** hatte.

Wenn auch nur eine Handvoll ähnlicher Fälle zum Vorschein kam, so lassen unsere Befragungen doch erkennen, dass **ähnliche Versuche** durch andere Gruppen unternommen wurden. Zumindest zwei der Befragten hatten Ende 2015 bzw. Anfang 2016 bemerkt, dass Personen mit Verbindung zu OCGs angingen, Firmen mit Namen zu gründen, die darauf hindeuteten, dass sie im Pflegebereich aktiv werden sollten. Die Schlussfolgerung der Befragten war, dass diese Akteure geplant hatten,

auf dem Markt der Migrantenunterkünfte Fuß zu fassen, aber die Gelegenheit verpassten: denn als die schwedische Regierung Maßnahmen ergriff, den Zustrom von Migranten radikal zu reduzieren, sank die Nachfrage rapide.

Ein Fall in den gesammelten Unterlagen verdeutlicht besonders gut die oft komplizierte Struktur der Beschaffung bzw. Auftragsvergabe im Pflegebereich. Der zentrale Akteur, der in mehreren Geschäftsbereichen tätig war, hatte zuvor Verbindungen zur organisierten Kriminalität. Er trat 2015 dem Vorstand einer bestehenden Firma bei, die in einem anderen Bereich tätig war. Die Firma startete mit der **Wohnraumversorgung für unbegleitete Kinder und Jugendliche**. Dann wurde der Bereich unter strengere Aufsicht gestellt und die Firma erhielt keine Erlaubnis im Bereich der Heimpflege tätig zu werden. Stattdessen begann sie als Beratungsfirma zu arbeiten und wurde vom Sozialausschuss unter Vertrag genommen, um Pflegetellen oder Pflegefamilien für die Kinder zu finden und ihnen Orientierungshilfe zu geben.

Abbau von Vermögenswerten und Anlagebetrug

Einige der häufigsten Verwendungen für Unternehmen in bisherigen Studien beinhaltete die tiefgehende Infiltration, aber in einer sehr **kurzen Zeitspanne**. Die Unternehmen wurden erworben, schnell 'verbraucht' und entsorgt. In einigen Fällen wurde das Finanzkapital der Firma sehr schnell aufgebraucht. Verschiedene Formen von Betrug auf der anderen Seite nutzen das immaterielle Kapital des Unternehmens — sein **Reputationskapital** (Power 2007), seine Kreditwürdigkeit und so weiter — um Kunden oder andere Firmen zu hintergehen. Der MORE-Datensatz enthält weitere Fälle dieser Art. Ein Fall betraf einen Online-Verkäufer; zwei andere betrafen mehrere Firmen in verschiedenen Bereichen. Mehrere Befragte betonten, dass es typisch für OCG-Akteure sei, dass sie Firmen auf diese kurzsichtige Art und Weise führten. Eine besonders erfolgreiche Figur in der Liste war zum Beispiel bei mehr als 50 Unternehmen im Verlauf von nur wenigen Jahren involviert.

Eine besonders interessante und ausgefeiltere Strategie könnte auch als Beispiel dienen für ein **zunehmendes Zusammenwachsen von organisierter und wirtschaftlicher Kriminalität**. Darauf wurde schon im ARIEL-Bericht hingewiesen und es wurde auch von den schwedischen Behörden erwähnt. Dieser spezielle Fall befasst sich mit einem früheren Mitglied einer Biker-Bande, der zusammen mit einer kleinen Gruppe von Partnern in verschiedenen Branchen kleine Firmen gründete oder Anteile davon kaufte. Durch Bilanzfälschung wurde der Wert der Unternehmen über ihren 'wahren' Wert hinaus gesteigert. Die Ausgabe von Aktien erfolgte durch Risiko-Investmentfirmen, um Investitionen anzuheften. An dieser Stelle verkauften die Straftäter plötzlich Ihre Anteile und die Firmen gingen letztendlich pleite. Diese Art des raffinierten, finanziellen Betrugs scheint wenig typisch für frühere OCG-Mitglieder, aber ein Ermittler erwähnte es im Zusammenhang mit dem, was er als einen Trend in Richtung 'Kompetenzentwicklung' im OC-Milieu ansieht.

Langfristige Beteiligung

Während der schnelle Vermögensabbau weiterhin wichtig bleibt, gibt es fünf oder sechs Fälle im MORE-Material, die belegen, dass es in Zukunft auch **längerfristige OC-Mitwirkung** in Unternehmen geben wird. Sie umfassen verschiedene Typen von Akteure der organisierten Kriminalität und unterschiedliche Wirtschaftsbereiche. Ein ziemlich bekanntes Beispiel betraf ein Taxiunternehmen im Süden von Schweden, das sich über eine Reihe von Jahren hinweg in den Händen verschiedener OC-Akteure befand. Die Ereignisse rund um die Firma, die mittlerweile aufgelöst wurde, hatten in den Medien die Bezeichnung 'die Taxi-Kriege' bekommen und umfassten schwerwiegende Gewalttaten sowie Steuerbetrug im großen Stil.

In einem anderen Fall übernahmen die Mitglieder einer **sehr bekannten kriminellen Vereinigung** die Kontrolle eines Unternehmens in einem bargeld-intensiven Markt, indem sie zuerst die vorherigen Besitzer schikanierten und dann die Firma aufkauften. Die Ermittler mutmaßten, dass das Geschäft **zum Zwecke der Geldwäsche** benutzt wurde. Die Tatsache, dass diese Art des Vorgehens in den erfassten Fallstudien nicht mehr üblich ist, spiegelt wahrscheinlich die Tatsache wieder, dass Schweden eines der bargeldlosesten Länder der Welt ist (siehe Kapitel 4, speziell der Abschnitt 4.1). Die OCGs müssen daher viel stärker auf andere Mittel für die Geldwäsche zurückgreifen.

In zwei anderen Fällen, die möglicherweise miteinander verbunden sind, stellten die Ermittler fest, dass **ganze Sektionen von OCG-Mitgliedern** von Unternehmen in der Lebensmittelindustrie eingestellt wurden. Verwandte wurden im Management von mindestens einem der Unternehmen untergebracht. Während eine gewisse reguläre Tätigkeit innerhalb der Firmen stattgefunden zu haben scheint, wurden sie vermutlich nebenbei zur Geldwäsche und zum Erhalt von Sozialleistungen für die Angestellten verwendet.

Zigaretten und Öl

Sechs Fälle in der Liste hatten mit Steuerbetrug im Zusammenhang mit Import oder Kauf von steuerpflichtigen Waren, wie **Ölprodukte und Zigaretten** zu tun. Die OCG-Beteiligung in diesen Bereichen ist wohlbekannt und das Vorgehen wurde schon woanders beschrieben (Brå 2011:7, Skinnari und Korsell 2016). Dabei wurde die Erlaubnis auf Hinausschieben der Steuerzahlung (bei Zigaretten) oder der Rückvergütungsanspruch (bei Öl) genutzt. Die Bedingungen dieser Genehmigungen oder Rechte wurden dann missbraucht und die unversteuerten Waren mit beachtlichem Gewinn verkauft. Die Interviewpartner nannten vor allem Öl als eine wichtige Einnahmequelle für wohlbekannt OCGs im Süden von Schweden (das bestätigen auch die Beweise, die in anderen Ländern wie Malta, Italien und Osteuropa gefunden wurden; siehe Kapitel 3). Die involvierten Unternehmen waren manchmal teilweise legal, wie das eine **Transportunternehmen**, das seiner eigentlichen Arbeit nachgeht, und ab und zu eine Scheinfirma oder Briefkastenfirma spielt. In mehreren Fällen legitimierte der Besitz eines Bootes oder Schiffes — das angeblich zum Fischen oder zum Transport verwendet wurde — den Kauf von steuerfreien Ölprodukten, die dann mit Gewinn weiterverkauft wurden. In mindestens einem Fall vermuten die Ermittler, dass Hilfe von einem Insider in einem Unternehmen kam, das Öl verkauft.

6.3.4 Schlussfolgerungen

Es gibt einige Hinweise darauf, dass OCGs immer kompetenter werden beim Nutzen von **Unternehmen als Mittel für kriminelle Taten** oder, wie in einigen Fällen, geschickter darin werden, mit Personen zusammenzuarbeiten, die solche Kompetenzen haben. Das gesammelte Material enthält eine Reihe von Fällen mit **längerfristiger Beteiligung** an der Zukunft von Firmen, in komplexen kriminellen Operationen, an denen viele Unternehmen mitwirken oder in **Unternehmen die ihre Dienstleistungen** anderen OCG-Akteuren anbieten oder legalen Firmen, die aber zum Beispiel in Steuerbetrüge verwickelt sind. In anderen Worten, das schwedische Szenario scheint auch den allgemeinen Trend zu bestätigen, der im restlichen Europa zu beobachten ist (siehe Kapitel 3).

Die Präsenz der OCGs im **sozialen Sektor** kann auch als Teil dieser möglichen Entwicklung gesehen werden. Die Handlungen hier beinhalten das dauerhafte Betrügen des Staates und erfordern einen Akteur, der motiviert und kompetent genug ist, um eine Firma längere Zeit zu

verwalten und auch den Kontakt zu Behörden zu pflegen vermag. Verwicklungen in den Bereichen der Sozialfürsorge unterstreichen die Anpassungsfähigkeit der OCGs an **neue Möglichkeiten**, die sich aus neuen Rechtsvorschriften ergeben, und schnell die Nachfrage nach Dienstleistungen erhöhen, oder andere Verschiebungen in den Märkten verursachen (wie z.B. die **Flüchtlingskrise**).

Dennoch spielten sich viele der erfassten Infiltrationsfälle in bekannten Risikobereichen ab und in umfassend dokumentierten kriminellen Organisationen. So bleibt das **Schmuggeln von Zigaretten und Ölprodukten** eine wichtige Einnahmequelle für einige Gruppen. Auch die Baubranche bleibt weiterhin attraktiv für OCG-Akteure, die dort Schwarzarbeit verstecken können.

Das Vorkommen von OCGs bei der **öffentlichen Beschaffung** ist in Schweden dagegen schwer einzuschätzen. Das **Sozial- und Bauwesen** scheinen diesbezüglich gefährdete Bereiche zu sein, aber die Fälle, die wir ermittelt haben, beinhalteten in der Regel keine direkte Beteiligung an einem Beschaffungsprozess, sondern eher einige Varianten der **vereinfachten Beschaffung** (in Bereichen der Sozialfürsorge) oder **Unterauftragsvergabe** durch größere Unternehmen (im Bausektor). Trotz allem dient dieses Vorgehen dazu, öffentliche Gelder in die Taschen der OCG-Akteure fließen zu lassen.

Das Datenmaterial verweist auch auf eine **problematische Grauzone in Bezug auf OCGs und Beschaffung**. Zum Beispiel gab es Gemeinden die eine OCG-Beteiligung an Beschaffungen vermuteten, aber wenig Raum für Gegenmaßnahmen sahen. Fälle, von denen jüngst in den schwedischen Medien berichtet wurde, verdeutlichen diese Situation. Zu den betroffenen Wirtschaftsbereichen gehören die **private Sicherheit** und Umzugsfirmen. Bei einem Fall beauftragte eine Gemeinde eine Baufirma die einem hochrangigen Mitglied einer sehr bekannten, kriminellen Vereinigung (OCG) gehörte und von ihm geführt wurde. Über einen Zeitraum von sieben Jahren hinweg erhielt die Firma Zahlungen von mehreren zehn Millionen schwedischen Kronen für ihre Dienste. Medienkommentatoren waren sehr kritisch und die Gemeinde leitete die Untersuchung des Vertrags mit der Firma ein. Aber soweit bekannt, wurde bis heute keine Straftat von dieser Firma begangen.

Nach dem *Schwedischen Gesetz über das öffentliche Beschaffungswesen* (Kap. 13, Absatz 1) sind Firmen, die von einer Person vertreten werden, die für bestimmte Formen der organisierten und wirtschaftlichen Kriminalität verurteilt wurde, aus öffentlichen Verträgen auszuschließen. **In der Praxis jedoch ist dies oft problematisch**. Da die OCG-Mitgliedschaft an sich nicht strafbar ist, setzt das Beschaffungsgesetz stattdessen auf Straftaten in Zusammenhang mit kriminellen Vereinigungen: Betäubungsmittel, Überfälle, Menschenhandel usw. Aber keine dieser Straftaten ist dann zwangsläufig auch der organisierten Kriminalität zuzuordnen. In vielen Fällen reicht es also nicht aus, das Strafregister von jemandem zu kontrollieren, um dessen Ausschluss zu fordern. Man muss auch die Einzelheiten zu den betreffenden Straftaten kennen, um beurteilen zu können, ob ein Unternehmensvertreter wegen organisierter Kriminalität verurteilt worden war. Es versteht sich von selbst, dass Beschaffungsstellen in der Regel weder die Zeit noch das Fachwissen haben, um diese Art der Untersuchung durchzuführen.

In einer weiter gefassten Perspektive kann die OC-Infiltration als ein **extremer Pol des Spektrums an Themen** angesehen werden, **welche die Beschaffung in den verschiedenen Märkten beeinflussen**. Jüngste Anstrengungen gegen unlauteren Wettbewerb durch die schwedischen Behörden legen nahe, dass viele Arbeitgeber, besonders die im Bau- und Transportwesen, aber auch in den Bereichen Hotel & Gastronomie, Taxi-Unternehmen und Landwirtschaft, es für schwierig ansehen, auf dem Markt wettbewerbsfähig zu bleiben, ohne hier und da gegen die Regeln zu verstoßen. Es gibt auch Berichte darüber, dass kleine Firmen es vermeiden, Angebote auf

Ausschreibungen abzugeben, was den Markt wohl noch anfälliger werden lässt für wirtschaftliche Kriminalität und organisierte Infiltration (Konkurrensverket 2017, Grönberg und Sjöblom 2013).

7. FAZIT UND POLITISCHE KONSEQUENZEN

7.1. ZUSAMMENFASSUNG DER ERGEBNISSE

MORE hat **Fälle und Risikofaktoren der SOC-Infiltration** bei legitimen Unternehmen für alle Länder, Regionen und Wirtschaftszweige der EU aufgezeigt und abgebildet.

Es gibt Beweise für **SOC-Infiltration in der gesamten EU**, auch wenn es schwierig ist, das Ausmaß der Infiltration in jedem Mitgliedsstaat genau zu bestimmen. Zudem sind die betroffenen Wirtschaftszweige und die beteiligten, kriminellen Akteure sehr vielfältig.

Trotz dieser Vielgestaltigkeit sind einige **gemeinsame Muster und Trends** zu erkennen.

Signalstraftaten

Die folgenden **Straftaten begleiten häufig die SOC-Infiltration**. Sie machen sie möglich und signalisieren, dass ein Infiltrationsprozess im Gange ist.

- **Korruption**, inklusive der privaten Korruption
- **Steuerdelikte**, als Mittel und auch als Ziel der Infiltration
- **Falsche Fakturierung**, auch als Dienstleistung, die anderen Unternehmen gewährt wird, die mitspielen, aber nicht mit der OC in Verbindung stehen
- **Urkundenfälschung**, beispielsweise von Arbeitsverträgen, Unternehmenszertifizierungen, Zoll- und Transportdokumente sowie Ursprungsnachweise für Waren

Eine häufige Auftragsvergabe in diesem Bereich der strafbaren Handlungen verringert den Unterschied zwischen **organisierter Kriminalität (OC)** und **Wirtschaftskriminalität**. Traditionelle organisierte kriminelle Gruppen, inklusive der mafia-artigen Organisationen — die normalerweise im Drogen-, Waffen-, Menschenhandel tätig sind sowie Erpressungen und andere Straftaten begehen — betrachten immer mehr die Steuerhinterziehung und falsche Fakturierung als ihre Haupttätigkeiten und nicht nur als untergeordnete Profitquellen.

Modi infiltrandi (Arten der Infiltration)

Die folgenden Methoden und Strategien werden gemäß den von MORE analysierten Fällen häufig genutzt:

- Nutzung von **Bargeschäften und bargeld-intensiven** Geschäften
- Nutzung von **Stroh Männern**, die oft aus den Reihen der Familienangehörigen und der Langzeitmitarbeiter ausgewählt werden
- Anwendung von **komplexen und undurchsichtigen Eigentumsverhältnissen** bei den Unternehmen
- Ausnutzung von Schlupflöchern bei **'Golden Visa'**-Programmen

Barmittel

Die **Vielfalt an Barzahlungen und Bargeldregelungen** (z.B. die Bargeldobergrenze für Barkäufe) in den EU-Mitgliedsstaaten kann ganz einfach durch die OC-Gruppen mit einem Verdrängungseffekt ausgenutzt werden: sie infiltrieren Unternehmen, wo es einfacher ist, mit Bargeld bezahlt zu werden und Einkäufe zu tätigen - besonders über hochwertige Waren (siehe Abschnitt 4.1). Unter diesen Ländern sind Deutschland und die meisten osteuropäischen Länder zu finden.

Die Analyse auf Makroebene zeigt, dass Bargeld mit den Maßnahmen im Bereich der **Schattenwirtschaft, illegalen Arbeit und Korruption** in Zusammenhang steht, die wiederum mit der Infiltration durch die organisierte Kriminalität zusammenhängen. Während OC-Gruppen gemeinhin bargeld-intensive Unternehmen und Branchen (z.B. Bars, Restaurants, Tankstellen, Glückspielbetriebe) infiltrieren, führen infiltrierte Unternehmen in der Regel parallel laufende **inoffizielle Bargeldkonten**, mit denen sie Schwarzarbeit und Schwarzlieferungen bezahlen und welche sie für kriminelle Zwecke benutzen (z.B. als Schwarzgeld für Bestechungen oder für Rückzahlungen im Rahmen falscher Abrechnungssysteme).

Undurchsichtigkeit von Unternehmen

Organisierte kriminelle Gruppen übernehmen oft **komplexe und undurchsichtige Eigentumsverhältnisse von Unternehmen**. Die MORE-Fälle zeigen jedoch, dass europäische OC-Gruppen es vorziehen, anstatt die altbekannten Offshore-Länder in der Karibik, in Nahost oder Südasien zu nutzen, lieber Unternehmen in der EU infiltrieren, die durch geringe Anforderungen an Unternehmenstransparenz auffallen: die Länder sind **kulturell, wirtschaftlich und geografisch** näher — und per Definition nicht in den offiziellen schwarzen Listen der EU aufgeführt, was ihnen ermöglicht, weniger Verdacht zu erregen.

Insbesondere sind, gemäß den von der MORE-Studie betrachteten drei Messgrößen (**finanzielle Geheimhaltung, Verbindungen zu Unternehmenseignern in Steueroasen und komplizierte Eigentumsverhältnisse**), Malta, Zypern, Rumänien und Großbritannien (vor allem unter Einbeziehung der Kronkolonien) diesbezüglich anfälliger.

Goldene Visa

Zudem kann die **Vielfältigkeit bei den investitionsbasierten Aufenthalts- und Unionsbürgerschaftsprogrammen** in den EU-Mitgliedsstaaten von den OC-Gruppen, die legale Unternehmen infiltrieren wollen, ausgenutzt werden. Vor allem Kriminelle aus Drittländern können diese Programme ausnutzen, um Gelder aus illegalen Geschäften zu investieren und zu waschen sowie obendrein den EU-Status zu erhalten — was mit einer Reihe zusätzlicher damit verbundener Rechte einhergeht (einschließlich der freien Bewegung in Europa und der einfacheren Gründung von Unternehmen in anderen Ländern).

Gemäß der Analyse werden die besten Bedingungen für den Erhalt 'goldener Visa' von **Bulgarien, Malta, Zypern und Rumänien** angeboten.

Warnsignale durch Eigentümerschaft und Buchhaltung

In Bezug auf die Muster bei der Unternehmenseigentümerschaft, welche zu den *Risikofaktoren auf Mikroebene* gehören, bestätigt unsere Analyse die weitreichende Infiltration von **Gesellschaften mit beschränkter Haftung (GmbHs)**, weil sie einfacher und billiger einzugliedern sind und dabei die Vorteile der beschränkten Haftung bieten (d.h. Unternehmensaufsplitterung und rechtliche Absicherung, einschließlich Schutz vor Beschlagnahme). Zudem ist die Verwendung von Repräsentationsfiguren 'aus der Familie' immer noch sehr beliebt — obwohl die Beziehungen zu verschworenen und freundlich gesinnten Unternehmen immer stärker werden.

Was die **Buchhaltung** angeht, sind die folgenden Warnsignale (Red Flags) zu beachten:

- Infiltrierte Firmen haben deutlich **weniger Finanzschulden**, da sich durch illegale Erlöse keine Notwendigkeit für Bankkredite ergibt.
- Geldmittel werden durch das Nutzen von **Handelskrediten oder Gesellschafterdarlehen** bereitgestellt. Diese sind in den Bilanzen von infiltrierte Firmen durchschnittlich höher.

- Die **kurzfristigen Vermögenswerte** sind im Durchschnitt höher, aber die **liquiden Vermögenswerte** sind niedriger: Kriminelle haben inoffizielle Geldkonten, auch um eine Beschlagnahme zu verhindern (weil Bankkonten einfacher zu konfiszieren sind).
- Kriminelle haben **überdurchschnittlich hohe Steuerverbindlichkeiten** in ihren Firmen.
- Die **Veränderung beim Gesamtvermögen** von Jahr zu Jahr stellt sich als ein signifikanter Prädiktor heraus.

7.2. KONSEQUENZEN FÜR FORSCHUNG UND POLITIK

Diese Ergebnisse nehmen wir zum Anlass, die folgenden Empfehlungen weiterzugeben.

Anvisieren von Signalstraftaten

Die Infiltration durch die Schwere und Organisierte Kriminalität (SOC) ist für sich allein genommen keine Straftat, aber ein Prozess, der eine Palette an Straftaten mit Signalwirkung umfasst, wovon die meisten zu den **Wirtschaftsverbrechen** zählen. Da ein direktes Angehen der SOC-Infiltration — aus einer investigativen und legalen Perspektive — wohl etwas schwierig ist (einschließlich wegen der **kulturellen und politischen Unterschiede** rund um das Konzept des *organisierten Verbrechens*), ist es empfehlenswert, den **Kampf gegen Signalstraftaten**, für die es eine breitere Zustimmung unter den EU-Ländern gibt, zu verstärken. Das bedeutet zum Beispiel:

- Ein Verbessern der Untersuchungsbefugnisse, um diese Straftaten zu verfolgen
- Ein Gestalten spezifischer Regelungen gegen wirtschaftliche Verbrechen, wenn sie im Rahmen der OC stattfinden (z.B. durch Angabe von erschwerenden Umständen)
- Eine Stärkung der Sanktionen gegen kleinere Wirtschaftsdelikte (z.B. Steuerhinterziehung, Buchhaltungsmanipulation und Urkundenfälschung)
- Verbesserung Forschung über Wirtschaftskriminalität (z.B. Bewertung des Abrechnungsbetruges und handelsorientierter Geldwäsche Risiko in den Mitgliedstaaten der EU).

Reduzieren der Asymmetrien in den EU-MS

Organisierte kriminelle Gruppen nutzen Asymmetrien in den EU-Mitgliedsstaaten aus und verlagern ihre Tätigkeiten in die Gebiete, wo eine Infiltration aufgrund der weniger strengen Bestimmungen und Kontrollen einfacher möglich ist. Um diese **‘Einkäufe in den verschiedenen Ländern’** zu verhindern, ist es notwendig, die Vorschriften in den verschiedenen Regionen der europäischen Union zu harmonisieren, angefangen bei:

- **Barkauf-Obergrenzen** und Bargeldregelungen — auch um Wettbewerbsverzerrungen auf dem Binnenmarkt der EU zu vermeiden.
- **Anforderungen an die Unternehmenstransparenz** — insbesondere zum Ob, Wie und Wann Daten zu Aktionären, Geschäftsführern, Eignern sowie zu den Finanzberichten öffentlich gemacht und den Handelsregistern der EU-Mitgliedsstaaten mitgeteilt werden müssen. Das ist vor allem deshalb wichtig, weil die offiziellen, schwarzen Listen der EU nur die Nicht-EU-Staaten abdecken.
- **Investor-Aufenthalts- und Unionsbürgerschaftsprogramme** — auch hier kann die Vielfalt im Bereich der ‘goldenen Visa’ von OC-Gruppen ausgenutzt werden und zu einer ungleichen Behandlung von Drittstaatsangehörigen durch die verschiedenen EU-Staaten führen.

Erhöhen der Überwachung von risikobehafteten Zielen:

Ermittler, Politiker und Forscher sollten Folgendes verstärkt überwachen:

- **Aufkommende, anfällige Geschäftsbereiche**, besonders solche, die nicht durch andere Überwachungsprogramme abgedeckt sind (z.B. AML, Antikorruptions- und Gesundheitspolitik) und solche mit schwachen oder sich entwickelnden Bestimmungen (einschließlich derer aufgrund von Dringlichkeiten). Diese umfassen:
 - Private Sicherheit
 - Sozialfürsorge und Betreuung von Migranten
 - Erneuerbare Energien
 - Gewinn-/Glücksspiel
- **Zwischenhändler, die nicht den Verpflichtungen der Geldwäsche-Richtlinie unterliegen**, welche oft als wichtige Händler in den SOC-Infiltrationssystemen agieren:
 - Großhändler (z.B. von Lebensmitteln, Medikamenten, Bekleidung und Chemikalien)
 - Import-Export-Vermittler
 - Transport- und Speditionsfirmen
 - Fachleute, die im Bereich Bauwirtschaft und öffentliches Beschaffungswesen tätig sind

Kontinuierliches Mapping

Es ist notwendig, die Analyse und das Mapping dort fortzusetzen, wo SOC-Infiltration auftritt und zwar in ganz Europa (in welchen Bereichen und Sektoren) und weiter herauszufinden, welches die Risikofaktoren sind. Das erfordert folgende Maßnahmen:

- Eine **systematische und flächendeckende Durchführung** dieser Arbeit, wobei sie mindestens jährlich wiederholt werden sollte
- Behörden dazu bringen, **bessere Informationen** zu sammeln (und zugänglich zu machen), besonders im Bereich der **Barmittel-Statistik**⁵² und zu **Unternehmenseigentümerdaten**
- Aufbauen eines **Netzwerks von europäischen Forschern** auf dem Gebiet der SOC-Infiltration und Geldwäsche, und ein Stärken der Verbindung zwischen Wissenschaftlern, Schulämtern (LEAs) und Behörden
- Vernetzung mit anderen Gruppen, die in dem Bereich tätig sind, wie z.B. die Arbeitsgruppe "Financial Action Task Force" (FATF) oder die Gruppe, die von den Vereinten Nationen unterstützt wird, um im Rahmen des Projekts "Sustainable Development Goals" (SDG) **illegale Finanzflüsse zu messen**.

Unterstützen der EU-LEAs, AROs und FIUs mit IT-Tools

Europäische Ermittlungsbehörden sollten mit modernsten IT-Werkzeugen ausgestattet sein, um **schneller** agieren zu können, besonders bei **grenzüberschreitenden Fällen**. Dazu sollten unter anderem Tools für folgende Tätigkeiten gehören:

- **Frühzeitige Erkennung** von Unternehmen, die Gefahr laufen, von der organisierten Kriminalität infiltriert zu werden (basierend auf den Warnsignalen bzw. Red Flags, die von der empirischen Forschung herausgefunden wurden)
- Rückverfolgung der **Unternehmenseigentümerschaft über mehrere Länder** und Zuständigkeitsbereiche hinweg, weil die Einrichtung von Registern zu den wirtschaftlichen Eigentümern nicht ausreichen wird.

⁵² Keine der Zentralbanken in den EU-Mitgliedsstaaten — Außer in Italien — sammelt Daten zu Barabhebungen auf regionaler NUTS 2-Ebene.

- Identifizierung von grenzübergreifenden legalen Geldflüsse (Cashflows), die aus handelsorientierte Geldwäsche Gründen und von kriminellen Geldkurieren genutzt werden können
- Teilen von geheimen Informationen und bewährten Praktiken der Behörden untereinander
- **Beschlagnahme von Unternehmen** und Verwalten von beschlagnahmten Unternehmen

Verbesserung der internationalen Zusammenarbeit zwischen Strafverfolgungsbehörden (LEAs) und Geldwäscheverdachtsmeldestellen (FIUs)

Die Zusammenarbeit zwischen europäischen LEAs und FIUs sollte verstärkt werden. Gemeinsame Ermittlungsgruppen, gemeinsame Workshops, elektronische Plattformen für den Austausch von Informationen und gerichtlichen Dokumenten sollten ausgebaut werden. Insbesondere sollten die unterschiedlichen FIUs besser vernetzt sein, um die Vermögenswerte besser einfrieren zu können.

Quellenverzeichnis

- 15min. (2017). Klaipėdoje sulaikytas 49 mln. eurų vertės narkotikų kroviny: 610 kg kokaino buvo skirti ne Lietuvai. *15min.* Retrieved from <https://www.15min.lt/naujiena/aktualu/nusikaltimaiirnelaimes/klaipedos-teritorines-muitines-pareigunai-sulaike-600-kg-kokaino-59-837598>
- Administración de Justicia. Sentencia n° 45/2010 (Audencia Nacional Sala De Lo Penal Sección Segunda 2010).
- Administración de Justicia. Sentencia n° 8/2011 (Audencia Nacional Sala De Lo Penal Sección Segunda 2011).
- Administración de Justicia. Sentencia n° 2/14 (Audencia Nacional Sala De Lo Penal Sección 4a 2014).
- AGRASC. (2013). *Annual Report for 2012*. Paris: Agency for the Recovery and Management of Seized and Confiscated Assets. Retrieved from http://www.justice.gouv.fr/art_pix/agrasc_rapport_activite_2012_english_.pdf
- AGRASC. (2014). *Annual Report for 2013*. Paris: Agency for the Recovery and Management of Seized and Confiscated Assets. Retrieved from http://www.justice.gouv.fr/publication/rap_agrasc_2013_en.pdf
- AIFA. (2015). *Operation Volcano. The Herceptin Case. Story, lesson learned, proposals* (p. 56). Agenzia Italiana del Farmaco. Retrieved from http://www.aifa.gov.it/sites/default/files/OperationVolcano_0.pdf
- AIFA. (2017). *Theft of medicines. Trends of the phenomenon over the years* (p. 24). Agenzia Italiana del Farmaco. Retrieved from http://www.aifa.gov.it/sites/default/files/AIFA_Volume_Furti_2017_EN.pdf
- Allum, F. (2007). Doing It for Themselves or Standing in for Their Men? Women in the Neapolitan Camorra (1950–2003). In *Women and the mafia. Female roles in organized crime structures*. New York: Springer.
- Álvarez, M. J. (2011, August 25). El 80 por ciento del dinero de los «narcos» se «lava» en locutorios. *ABC*. Retrieved from <http://www.abc.es/20110825/madrid/abcp-ciento-dinero-narcos-lava-20110825.html>
- ANAC. (2017). *Relazione Annuale 2016*. Roma: Autorità Nazionale Anticorruzione. Retrieved from https://www.anticorruzione.it/portal/rest/jcr/repository/collaboration/Digital%20Assets/anacd_ocs/Attivita/Pubblicazioni/RelazioniAnnuali/2016/ANAC.interventoPresidente.14.07.16-1.pdf
- András, P. (2016, December 1). Hamar leszálltak a hatóságok a Panama-iratok magyar főszereplőiről. *444*. Retrieved from <http://444.hu/2016/12/01/hamar-leszalltak-a-hatosagok-a-panama-iratok-magyar-foszereploirol>
- Anesi, C., & Bagnoli, L. (2017). Darren Debono, arrestato l'uomo che lega Caruana Galizia e l'inchiesta di Catania sul petrolio libico - *Il Fatto Quotidiano*. Retrieved from <https://www.ilfattoquotidiano.it/2017/10/21/darren-debono-arrestato-luomo-che-lega-caruana-galizia-e-linchiesta-di-catania-sul-petrolio-libico/3926179/>
- Anett S. (2007, September 24). Egész Alaszkát be lehetett volna fűteni. *Index*. Retrieved from <http://index.hu/belfold/olajjuyek01/>
- ANSA. (2015). Aemilia: 41bis per cinque arrestati. Retrieved from http://www.ansa.it/sito/notizie/cronaca/2015/03/05/aemilia-41bis-per-cinque-arrestati_d0d58217-7b2f-4e5f-a973-1f1d7701c139.html
- Ardizzi, G., & Iachini, E. (2013). *Eterogeneità nelle abitudini di pagamento: confronto tra paesi europei e specificità italiane* (Questioni di Economia e Finanza No. 144). Retrieved from https://www.bancaditalia.it/pubblicazioni/qef/2013-0144/QEF_144.pdf
- Arlacchi, P. (1983). *La mafia imprenditrice. L'etica mafiosa e lo spirito del capitalismo*. Bologna: Il Mulino.
- Audiencia Provincial de Madrid. Sentencia n° 352 (2012).
- Autolitano, S., & Zoppei, V. (2017). Unveiling the Structure of Unconventional Organized Crime Investigating and Prosecuting Criminal Networks within and beyond European Borders. *SWP Comments*, (44). Retrieved from https://www.swp-berlin.org/fileadmin/contents/products/comments/2016C44_autolitano_zpp.pdf

- Balsamo, A. (2016). The delocalisation of mafia organisations and the construction of a European law against organised crime. *Global Crime*, 17(1), 99–121. <https://doi.org/10.1080/17440572.2015.1129809>
- Becucci, S. (2013). La criminalità organizzata cinese in Italia. *Sicurezza e Scienze Sociali*, (3), 94–116.
- Becucci, S. (2017). La criminalità organizzata cinese in Italia: attori e attività. In *Relazione finale 'Mafie e Globalizzazione' - Stati Generali della lotta alla criminalità organizzata*. Ministero della Giustizia.
- Becucci, S., & Carchedi, F. (Eds.). (2016). *Mafie straniere in Italia: come operano, come si contrastano*. Milano: FrancoAngeli.
- Bence S. (2018, May 23). 17,5 milliárd forintot bukott az állam a letelepedési kötvényprogramon. *Index*. Retrieved from https://index.hu/gazdasag/ado_es_koltsegvetes/2018/05/23/17_5_milliard_forintot_bukott_az_allam_a_letelepedesi_kotvenyprogramon/
- Berlusconi, G. (2016). Organised criminals and the legal economy. In E. U. Savona, M. Riccardi, & G. Berlusconi (Eds.), *Organised Crime in European Businesses* (pp. 4–15). New York: Routledge.
- Bild. (2016, February 7). Finger weg von unserem Bargeld! *Bild*. Retrieved from <https://www.bild.de/politik/inland/bundesministerium-finanzen/finger-weg-von-unserem-bargeld-44469892.bild.html>
- BÍRÓSÁG. (2014). Fővárosi Törvényszék - ítélet P.T. és H.I. vádlott ügyében. Retrieved 1 August 2018, from <https://birosag.hu/szakmai-informaciok/altalanos-sajtokozlemeny/fovarosi-torvenyszek-itelet-pt-es-hi-vadlott-ugyeben>
- BÍRÓSÁG. (2017). Fővárosi Ítéltábla - Jogerős ítélet az Aranykéz utcai robbantás és az 1990-es években történt leszámolások miatt indult büntetőügyben. Retrieved 1 August 2018, from <https://birosag.hu/szakmai-informaciok/altalanos-sajtokozlemeny/fovarosi-itelotabla-jogeros-itelet-az-aranykez-utcai>
- Blanka, Z., & Gergő, S. (2018, March 28). A suspected international criminal and the Syrian dictator's money man also bought Hungarian residency bonds. *444*. Retrieved from <https://444.hu/2018/03/28/a-suspected-international-criminal-and-the-syrian-dictators-money-man-also-bought-hungarian-residency-bonds>
- Bliss, B. (2018). Cyprus Corruption Report. Retrieved 17 July 2018, from <https://www.business-anti-corruption.com/country-profiles/cyprus/>
- Boeselager, M. (2016, March 4). Working Out with a Notorious German Biker Gang. *Vice*. Retrieved from https://www.vice.com/en_us/article/4w5ya9/meeting-germanys-newest-gang-the-osmanen-germania-876
- Brå. (2007). *Organiserat svartarbete i byggbranschen* (No. 2007:27). Stockholm: Brottsförebyggande rådet.
- Brå. (2009). *Polisens möte med organiserad brottslighet. En undersökning om otillåten påverkan* (No. 2009:7). Stockholm: Brottsförebyggande rådet.
- Brå. (2011). *Storskaliga skattebrott. En kartläggning av skattebrottslingens kostnader* (No. 2011:7). Stockholm: Brottsförebyggande rådet.
- Brå. (2012). *Otillåten påverkan mot företag. En undersökning om utpressning* (No. 2012:12). Stockholm: Brottsförebyggande rådet.
- Brå. (2014a). *Gå på pengarna! Antologi om tillgångsinriktad brottsbekämpning* (No. 2014:10). Stockholm: Brottsförebyggande rådet.
- Brå. (2014b). *Korruption i Myndighetssverige. Otillåten påverkan mot insider* (No. 2014:4). Stockholm: Brottsförebyggande rådet.
- Brå. (2015). *Intyget som dörröppnare till välfärdssystemet. En rapport om välfärdsbrott med felaktiga intyg* (No. 2015:8). Stockholm: Brottsförebyggande rådet.
- Brå. (2016a). *Bedrägeribrottsligheten i Sverige. Kartläggning och åtgärdsförslag* (No. 2016:9). Stockholm: Brottsförebyggande rådet.
- Brå. (2016b). *Kriminell infiltration av företag* (No. 2016:10). Stockholm: Brottsförebyggande rådet.
- Brå. (2016c). *Kriminella nätverk och grupperingar. Polisens bild av maktstrukturer och marknader* (No. 2016:12). Stockholm: Brottsförebyggande rådet.
- Brink, B. (2003, November 23). Hells Angels fick bygga om polishus. *SvD Nyheter*. Retrieved from

- http://www.svd.se/nyheter/inrikes/hells-angels-fick-bygga-om-polishus_122352.svd
- Bundesamt für Justiz. (2014). *GZR-Daten zur Schwarzarbeit 2014*. Retrieved from https://www.bundesjustizamt.de/DE/SharedDocs/Publikationen/GZR/Statistik_Schwarzarbeit_2014.pdf?__blob=publicationFile&v=3
- Bundeskriminalamt. (1990). Definition formulated by the Working Party of Police and Judicial Authorities (AG Justiz/Polizei) of the BKA.
- Bundeskriminalamt. (2012). *Managementfassung zur Fachstudie "Geldwäsche im Immobiliensektor in Deutschland"*. Retrieved from <https://www.bka.de/SharedDocs/Downloads/DE/UnsereAufgaben/Deliktsbereiche/GeldwaescheFIU/fiuFachstudieGeldwaeschelImmobilien Sektor.html>
- Bundeskriminalamt. (2016a). *Bundeslagebild Cybercrime 2015*.
- Bundeskriminalamt. (2016b). *Organized Crime Situation Report 2015*. Retrieved from <https://www.bka.de/SharedDocs/Downloads/EN/Publications/AnnualReportsAndSituationAssessments/OrganisedCrime/organisedCrimeSituationReport2016.html>
- Bundeskriminalamt. (2017a). *Bundeslagebild Wirtschaftskriminalität 2016*. Retrieved from <https://www.bka.de/SharedDocs/Downloads/DE/Publikationen/JahresberichteUndLagebilder/Wirtschaftskriminalitaet/wirtschaftskriminalitaetBundeslagebild2016.html;jsessionid=CBDEEFD853BB3535C0006DF175484A77.live2291?nn=28030>
- Bundeskriminalamt. (2017b). *Organisierte Kriminalität Bundeslagebild 2016*. Retrieved from <https://www.bka.de/SharedDocs/Downloads/DE/Publikationen/JahresberichteUndLagebilder/OrganisierteKriminalitaet/organisierteKriminalitaetBundeslagebild2016.html;jsessionid=622EF0C5B6D0F1F2E9B64DD8C0058F6B.live0611?nn=27988>
- Bundeskriminalamt. (2018a). *Mutmaßliche Mitglieder der italienischen kriminellen Organisation 'Ndrangheta in Deutschland und Italien festgenommen*. Retrieved from https://www.bka.de/DE/Presse/Listenseite_Pressemitteilungen/2018/Presse2018/180109_Ndrangheta.html
- Bundeskriminalamt. (2018b). *Wirtschaftskriminalität Bundeslagebild 2017*. Retrieved from https://www.bka.de/DE/AktuelleInformationen/StatistikenLagebilder/Lagebilder/Wirtschaftskriminalitaet/wirtschaftskriminalitaet_node.html
- Bundesministerium des Innern. (2015). *Korruptionsprävention in der Bundesverwaltung. Jahresbericht 2014*. Bundesministerium des Innern. Retrieved from https://www.bmi.bund.de/SharedDocs/downloads/DE/publikationen/themen/moderneverwaltung/korruptionspraevention/korruptionspraevention-jahresbericht-2015.pdf;jsessionid=79301098CBA3830E18E35728BB3B1958.2_cid295?__blob=publicationFile&v=3
- Bundesministerium des Innern. (2017). *Freiheit und Sicherheit: aktuelle Herausforderungen für Europa*. Retrieved from <http://www.bmi.bund.de/SharedDocs/Reden/DE/2017/07/rede-antimafia.html>
- Bundesministerium des Innern, & Bundesamt für Justiz. (2006). *Zweiter Periodischer Sicherheitsbericht*.
- Burgen, S. (2013, July 24). 25 Hells Angels members arrested in Mallorca. *The Guardian*. Retrieved from <https://www.theguardian.com/world/2013/jul/24/hells-angels-members-arrested-mallorca>
- Bussmann, K. (2015). *Dark figure study on the prevalence of money laundering in Germany and the risks of money laundering in individual economic sectors*. Retrieved from https://www.schleswig-holstein.de/DE/Fachinhalte/M/marktueberwachung/Downloads/Geldwaesche/dunkelfeldstudie_geldwaesche_Dtld.pdf;jsessionid=A4DF5365BCC998BE5D9245C51FD00A61?__blob=publicationFile&v=1
- Cabinet Office of the Prime Minister. (2018). Hungary continues to say no to joining European Public Prosecutor's Office. Retrieved 1 August 2018, from <http://www.kormany.hu/en/ministry-of-justice/news/hungary-continues-to-say-no-to-joining-european-public-prosecutor-s-office>
- Calderoni, F. (2008). A definition that could not work: The EU Framework Decision on the fight against organised crime. *European Journal of Crime, Criminal Law and Criminal Justice*, 16(3), 265–282.

- Calderoni, F., Angelini, M., De Simoni, M., Mancuso, M., Rotondi, M., Santarelli, E., & Vorraro, A. (2014). ISSUE 6 - Lithuania. In E. U. Savona (Ed.), *The factbook on the illicit trade in tobacco products*. Retrieved from http://www.transcrime.it/wp-content/uploads/2014/05/LITHUANIA_EN_v5.pdf
- Calderoni, F., Aziani, A., & Favarin, S. (2014). ISSUE 4 - Poland. In E. U. Savona (Ed.), *The factbook on the illicit trade in tobacco products*. Retrieved from http://www.transcrime.it/wp-content/uploads/2013/11/Factbook-poland_eng2.pdf
- Calderoni, F., Berlusconi, G., Garofalo, L., Giommoni, L., & Sarno, F. (2015). The Italian mafias in the world: A systematic assessment of the mobility of criminal groups. *European Journal of Criminology*. <https://doi.org/10.1177/1477370815623570>
- Calderoni, F., Brener, A., Karayotova, M., Rotondi, M., & Zorč, M. (2016a). *The Belarusian Hub for Illicit Tobacco*. Milano: Transcrime - Università Cattolica del Sacro Cuore.
- Calderoni, F., Brener, A., Karayotova, M., Rotondi, M., & Zorč, M. (2016b). *The Eastern Balkan Hub for Illicit Tobacco*. Milano: Transcrime - Università Cattolica del Sacro Cuore.
- Campana, P., & Varese, F. (2018). Organized Crime in the United Kingdom: Illegal Governance of Markets and Communities. *The British Journal of Criminology*. <https://doi.org/10.1093/bjc/azx078>
- Caneppele, S. (2014). *Le mafie dentro gli appalti. Casi studio e modelli preventivi*. Milano: Franco Angeli.
- Cantone, R., & Di Feo, G. (2010). *I gattopardi. Uomini d'onore e colletti bianchi: la metamorfosi delle mafie nell'Italia di oggi*. Milano: Arnoldo Mondadori Editore.
- Carolan, S. (2018, January 19). Italy: Police Arrest 33 Chinese Mafia Suspects. *OCCRP - Organized Crime and Corruption Reporting Project*. Retrieved from <https://www.occrp.org/en/daily/7530-italy-police-arrest-33-chinese-mafia-suspects>
- CASE, & CPB. (2013). Study to quantify and analyse the VAT gap in the EU-27 Member States - Final Report. Center for Social and Economic Research - Netherlands Bureau for Economic Policy Analysis - EU TAXUD.
- Cassetta, A., Pauselli, C., Rizzica, L., & Tonello, M. (2014). *Financial flows to tax havens: Determinants and anomalies* (Quaderni dell'antiriciclaggio). Roma: Unità di Informazione Finanziaria - Banca D'Italia. Retrieved from https://uif.bancaditalia.it/publicazioni/quaderni/2014/quaderni-analisi-studi-2014-1/Quaderno_Analisi_studi_1.pdf
- Catanzaro, R. (1988). *Il delitto come impresa. Storia sociale della mafia*. Padova: Liviana Editrice.
- Catino, M. (2014a). How Do Mafias Organize? Conflict and Violence in Three Mafia Organizations. *European Journal of Sociology*, 55(2), 177–220. <https://doi.org/10.1017/S0003975614000095>
- Catino, M. (2014b). L'organizzazione del segreto nelle associazioni mafiose [The organization of secrecy in mafia organizations]. *Rassegna Italiana Di Sociologia*, 2(55), 259–301. <https://doi.org/DOI:10.1423/77305>
- Catino, M. (2018). Colletti bianchi e mafie. Le relazioni pericolose nell'economia del Nord Italia. STATO E MERCATO.
- Caunic, I., Prelipcean, G., & Suci, F. B. (2010). Romanian illegal markets in the context of the current macroeconomic evolution. *The Annals of The 'Ștefan Cel Mare' University of Suceava*, 10(2(12)).
- Central Anti-Corruption Bureau. (2018). What we do? Retrieved 2 August 2018, from <https://cba.gov.pl/en/about-the-cba/what-we-do/5,What-we-do.html>
- Central Statistical Bureau of Latvia. (2018). *Latvia 2018 Statistics in brief*. Central Statistical Bureau of Latvia. Retrieved from <https://www.csb.gov.lv/en/statistics/statistics-by-theme/economy/gdp/search-in-theme/298-latvia-statistics-brief-2018>
- Centralne Biuro Śledcze Policji. (2016a). Fikcyjne wyroki nieistniejącego sądu arbitrażowego – międzynarodowy „interes” rozpracowany przez policjantów CBŚP. *Centralne Biuro Śledcze Policji*. Retrieved from <http://cbasp.policja.pl/cbs/aktualnosci/132273,Fikcyjne-wyroki-nieistniejacego-sadu-arbitrazowego-miedzynarodowy-interes-rozpra.html>
- Centralne Biuro Śledcze Policji. (2016b). Pseudokibice i byli pracownicy banków wyłudziali kredyty i prali pieniądze. *Centralne Biuro Śledcze Policji*. Retrieved from <http://www.cbasp.policja.pl/cbs/aktualnosci/135358,Pseudokibice-i-byli-pracownicy-bankow->

- wyludzali-kredyty-i-prali-pieniadze.html
- Centralne Biuro Śledcze Policji. (2017). CBŚP rozbiło zorganizowaną grupę przestępczą wyludzającą kredyty. *Centralne Biuro Śledcze Policji*. Retrieved from <http://www.cbasp.policja.pl/cbs/aktualnosci/147721,CBSP-rozbilo-zorganizowana-grupe-przestepcza-wyludzajaca-kredyty.html>
- Centralne Biuro Śledcze Policji. (2018). Wyludzali VAT na fikcyjnym obrocie bejca i panelami fotowoltaicznymi. *Centralne Biuro Śledcze Policji*. Retrieved from <http://cbasp.policja.pl/cbs/aktualnosci/139381,Wyludzali-VAT-na-fikcyjnym-obrocie-bejca-i-panelami-fotowoltaicznymi.html>
- CICO. (2014). *Informe de situación del Crimen Organizado en España 2013*. Madrid: Ministerio del Interior.
- CNEL. (2011). *La criminalità cinese in Italia. Caratteristiche e linee evolutive*. Roma: Consiglio Nazionale dell'Economia e del Lavoro.
- Comune di Milano. (2018). Programma 'Luce sul Grigio': La vulnerabilità della città di Milano al rischio criminalità organizzata - Relazione 2017. Comune di Milano - Comitato per lo studio e la promozione di attività finalizzate al contrasto dei fenomeni di stampo mafioso e della criminalità organizzata - Amministrazione Sala.
- Conley, T. G., & Decarolis, F. (2016). Detecting Bidders Groups in Collusive Auctions. *American Economic Journal: Microeconomics*, 8(2), 1–38.
- Cooper, H. (2016, August 17). Malta slammed for cash-for-passport program. Retrieved 8 March 2018, from <https://www.politico.eu/article/malta-cash-for-passports-program-individual-investor-programme/>
- Cornish, D. B. (1994). The procedural analysis of offending and its relevance for situational prevention. In R. V. Clarke (Ed.), *Crime Prevention Studies* (Vol. 3, pp. 151–196). Monsey, NY: Criminal Justice Press.
- Corriere della Sera. (2012). Calcioscommesse, due degli. *Corriere della Sera*. Retrieved from http://www.corriere.it/sport/12_marzo_28/calcioscommesse-costituiscono-due-zingari-inchiesta-cremona_6ec46bc8-789c-11e1-9401-15564ff52752.shtml
- Council of the European Union. Council Framework Decision on the fight against organised crime, Pub. L. No. 2008/841/JHA (2008).
- Crime&Tech. (2018). *Mafie nel Lazio. Le infiltrazioni della criminalità organizzata nell'economia legale del Lazio*. Retrieved from https://www.crimetech.it/media/ReportFinale_InfiltrazioniCriminaliLazio.pdf
- CSC. (2015). *Risalita in cerca di slancio. L'evasione blocca lo sviluppo*. (Scenari Economici). Roma, Italy: Confindustria - Centro Studi Confindustria. Retrieved from http://www.confindustria.it/wps/wcm/connect/www.confindustria.it5266/7b4b99e3-20c1-4634-b1e8-d915c86bf915/SEdic15.pdf?MOD=AJPERES&CONVERT_TO=url&CACHEID=7b4b99e3-20c1-4634-b1e8-d915c86bf915
- CSD. (2010). *Examining the links between organised crime and corruption*. Sofia: Center for the Study of Democracy. Retrieved from <http://www.csd.bg/artShow.php?id=15192>
- CSD. (2012). *Serious and organised crime threat assessment 2010-2011*. Sofia, Bulgaria: Center for Study of Democracy.
- CSD. (2015). *Financing of organised crime*. Sofia: Center for the Study of Democracy. Retrieved from <http://www.csd.bg/artShow.php?id=17368>
- CTIF-CFI. (2017). *24th Annual Report 2017*. Cellule de Traitement des Informations Financières.
- Cyprus Mail. (2017, June 22). 'Organised crime and corruption inseparable'. Retrieved from <https://cyprus-mail.com/2017/06/22/organised-crime-police-corruption-inseparable/>
- Debreceni Törvényszék. (2017). A bünszervezet raktáráig jutott több száz milliónyi áru | Debreceni Törvényszék. Retrieved 1 August 2018, from <https://debrecenitorvenyszek.birosag.hu/targyalasi-jegyzek/20170224/bunszervezet-raktaraig-jutott-tobb-szaz-millonyi-aru>
- DELFI. (2018). Pernai muitiné sulaike beveik 2 tonas narkotiku – tai didžiausias kiekis per visa istorija. *DELFI*. Retrieved from <https://www.delfi.lt/news/daily/crime/pernai-muitine-sulaike-beveik-2-tonas-narkotiku-tai-didziausias-kiekis-per-visa-istorija.d?id=76848437>
- Deutsche Bundesbank. (2015). *Zahlungsverhalten in Deutschland 2014: Dritte Studie über die*

- Verwendung von Bargeld und unbaren Zahlungsinstrumenten*. Retrieved from https://www.bundesbank.de/Redaktion/DE/Downloads/Veroeffentlichungen/Studien/zahlungsverhalten_in_deutschland_2014.pdf?__blob=publicationFile
- Deutsche Bundesbank. (2016). *3. Bargeldsymposium der Deutschen Bundesbank am 13. Juni 2016*. Deutsche Bundesbank. Retrieved from https://www.bundesbank.de/Redaktion/DE/Downloads/Veroeffentlichungen/Studien/bargeldsymposium_2016.pdf?__blob=publicationFile
- Deutsche Wirtschafts Nachrichten. (2016). Verdacht: BER-Ingenieur soll vergiftet worden sein. *Deutsche Wirtschafts Nachrichten*. Retrieved from <http://deutsche-wirtschafts-nachrichten.de/2016/05/13/verdacht-ber-ingenieur-soll-vergiftet-worden-sein/>
- Di Bono, L., Cincimino, S., Riccardi, M., & Berlusconi, G. (2015). Management strategies of infiltrated businesses. In E. U. Savona & G. Berlusconi (Eds.), *Organized crime infiltration of legitimate businesses in Europe: A pilot project in five European countries*. Trento: Transcrime – Università degli Studi di Trento.
- Di Gennaro, G., & Marselli, R. (2018). *Criminalità e sicurezza a Napoli. Secondo rapporto* (Studi e Ricerche in Scienze Criminologiche, Giuridiche e Sociali). Napoli: Università degli Studi di Napoli Federico II. Retrieved from <http://www.fedoabooks.unina.it/index.php/fedoapress/catalog/book/36>
- DIA. (2014). *Relazione del Ministero dell'Interno sull'attività svolta e sui risultati conseguiti dalla Direzione Investigativa Antimafia: Primo semestre 2014*. Roma: Ministero dell'Interno - Direzione Investigativa Antimafia. Retrieved from <http://www1.interno.gov.it/mininterno/export/sites/default/it/assets/files/2/200623113012.pdf>
- DIA. (2016a). *Relazione del Ministero dell'Interno sull'attività svolta e sui risultati conseguiti dalla Direzione Investigativa Antimafia. Primo semestre 2016*. Ministero dell'Interno.
- DIA. (2016b). *Relazione del Ministero dell'Interno sull'attività svolta e sui risultati conseguiti dalla Direzione Investigativa Antimafia. Secondo semestre 2016*. Ministero dell'Interno.
- DIA. (2017a). *Relazione del Ministero dell'Interno sull'attività svolta e sui risultati conseguiti dalla Direzione Investigativa Antimafia. Primo semestre 2017*. Ministero dell'Interno.
- DIA. (2017b). *Relazione del Ministero dell'Interno sull'attività svolta e sui risultati conseguiti dalla Direzione Investigativa Antimafia. Secondo semestre 2017*. Ministero dell'Interno.
- DIICOT. (2015). Comunicat de presa 26.11.2015. Retrieved from <http://diicot.ro/index.php/arhiva/1620-comunicat-de-presa-26-11-2015>
- DNA. (2014). *Relazione annuale sulle attività svolte dal Procuratore Nazionale Antimafia e dalla Direzione Nazionale Antimafia nonché sulle dinamiche e strategie della criminalità organizzata di tipo mafioso nel periodo 1 Luglio 2012 - 30 Giugno 2013*. Roma: Direzione Nazionale Antimafia.
- DNA. (2016). *Relazione annuale sulle attività svolte dal Procuratore Nazionale Antimafia e dalla Direzione Nazionale Antimafia nonché sulle dinamiche e strategie della criminalità organizzata di tipo mafioso nel periodo 1 Luglio 2014 - 30 Giugno 2015*. Roma: Direzione Nazionale Antimafia.
- Does de Willebois, Van der, E., Halter, E., M., Harrison, R. A., Park, J. W., & Sharman, J. C. (2011). *The Puppet Masters: How the Corrupt Use Legal Structures to Hide Stolen Assets and What to Do About It*. The World Bank. Retrieved from <http://elibrary.worldbank.org/doi/book/10.1596/978-0-8213-8894-5>
- Dojcinovic, S., & Holcova, P. (2015). Balkan Organized Crime Sets up in Prague. *OCCRP - Organized Crime and Corruption Reporting Project*. Retrieved from <https://www.occrp.org/en/investigations/4632-balkan-organized-crime-sets-up-in-prague>
- Donato, L., Saporito, A., & Scognamiglio, A. (2013). *Aziende sequestrate alla criminalità organizzata: Le relazioni con il sistema bancario* (Occasional Papers No. 202). Roma: Banca d'Italia. Retrieved from http://www.bancaditalia.it/pubblicazioni/qef/2013-0202/QEF_202.pdf
- Drugs Info News Line Ireland. (2010, May 26). Spain: Ireland's Top Drug Trafficker Arrested In Spectacular European Police Undercover Operation. *Drugs Info News Line Ireland*. Retrieved from <https://drugsinfonewslineireland.wordpress.com/2010/05/26/spain-irelands-top-drug-trafficker-arrested-in-spectacular-european-police-undercover-operation/>
- DublinLive. (2018). Hutch/Kinahan gang war - News, views, gossip, pictures, video. *DublinLive*. Retrieved from <https://www.dublinlive.ie/all-about/hutch-kinahan-gang-war>

- Džankić, J. (2015). *Investment-based Citizenship and Residence Programmes in the EU*. EUDO: EUI Working Paper RSCAS 2015/08.
- Džankić, J. (2018). Immigrant investor programmes in the European Union (EU). *Journal of contemporary European studies*, 26(1), 64–80. <https://doi.org/10.1080/14782804.2018.1427559>
- ECFR. (2017). *Crimintern: How the Kremlin uses Russia's criminal networks in Europe*. Retrieved from http://www.ecfr.eu/publications/summary/crimintern_how_the_kremlin_uses_russias_criminal_networks_in_europe
- EEPO. (2016). *European Platform tackling undeclared work. Member State Factsheets and Synthesis Report*. Brussels: European Employment Policy Observatory. Retrieved from <http://ec.europa.eu/social/BlobServlet?docId=18860>
- Élő, A. (2015). Újabb durva bírósági ítélet - lopott rákgógyszert legalizáltak. Megússzák? |. *Válasz.Hu*. Retrieved from <http://valasz.hu/itthon/ujabb-durva-birosagi-itelet-lopott-rakgyogyszert-legalizaltak-megusszak-113385>
- EMCDDA. (2014). *European Drug Report 2014: Trends and developments*. Lisbon: European Monitoring Centre for Drugs and Drug Addiction.
- EMCDDA. (2015). *European Drug Report 2015: Trends and developments*. Lisbon: European Monitoring Centre for Drugs and Drug Addiction.
- EMCDDA. (2018a). Drug markets in Lithuania 2018. Retrieved 27 July 2018, from http://www.emcdda.europa.eu/countries/drug-reports/2018/lithuania/drug-markets_hr
- EMCDDA. (2018b). *European Drug Report 2018: Trends and developments*. Lisbon: European Monitoring Centre for Drugs and Drug Addiction.
- EMCDDA, & Europol. (2013). *EU drug markets report: A strategic analysis*. Luxembourg: European Monitoring Centre for Drugs and Drug Addiction - Europol.
- Erdélyi, P., Zöldi, B., & Sáling, G. (2018, March 28). A suspected international criminal and the Syrian dictator's money man also bought Hungarian residency bonds. 444. Retrieved from <https://444.hu/2018/03/28/a-suspected-international-criminal-and-the-syrian-dictators-money-man-also-bought-hungarian-residency-bonds>
- Eurojust. (2016). *Operation Vertigo: a closer look*. The Hague: Eurojust. Retrieved from <https://publications.europa.eu/en/publication-detail/-/publication/844f57e4-8c64-11e7-b5c6-01aa75ed71a1/language-en>
- European Central Bank. (2016, May 4). ECB ends production and issuance of €500 banknote. *European Central Bank*. Retrieved from <https://www.ecb.europa.eu/press/pr/date/2016/html/pr160504.en.html>
- European Commission. (2012). *Confiscation and asset recovery: Better tools to fight crime*. Brussels: European Commission.
- European Commission. (2013). *Together against trafficking in human beings. Country profile Ireland*. European Commission. Retrieved from <http://ec.europa.eu/anti-trafficking/showNIPsection.action?country=Ireland>
- European Commission. (2014a). *Businesses' attitudes towards corruption in the EU - Flash Eurobarometer 374*. European Commission. Retrieved from http://ec.europa.eu/commfrontoffice/publicopinion/flash/fl_374_en.pdf
- European Commission. (2014b). *Flash Eurobarometer*. European Commission. Retrieved from http://ec.europa.eu/commfrontoffice/publicopinion/archives/flash_arch_374_361_en.htm
- European Commission. (2014c). *Public Procurement Indicators 2012*. Bruxelles: European Commission.
- European Commission. (2018a). Common EU list of third country jurisdictions for tax purposes. Retrieved from https://ec.europa.eu/taxation_customs/tax-common-eu-list_en
- European Commission. (2018b). Economic forecast for Slovakia. Retrieved from https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/economic-performance-and-forecasts/economic-performance-country/slovakia/economic-forecast-slovakia_en
- European Parliament. (2011). *Russian organised crime. The EU perspective*. (Library Briefing). European Parliament. Retrieved from <http://www.europarl.europa.eu/document/activities/cont/201207/20120730ATT49511/20120730ATT49511EN.pdf>

- European Parliament. (2014). *Resolution 2013/2995[RSP]*. European Parliament. Retrieved from <http://www.europarl.europa.eu/sides/getDoc.do?type=TA&language=EN&reference=P7-TA-2014-0038>
- European Union. Treaty on European Union and the Treaty on the Functioning of the European Union, Pub. L. No. 2012/C 326/01 (2012).
- Europol. (2011). *EU Organised Crime Threat Assessment*. The Hague: Europol.
- Europol. (2013). *SOCTA 2013. EU serious and organised crime threat assessment*. The Hague: European Police Office.
- Europol. (2015a). Major Europe-wide VAT fraud network busted with the support of Europol and Eurojust. *Europol*. Retrieved from <https://www.europol.europa.eu/newsroom/news/major-europe-wide-vat-fraud-network-busted-support-of-europol-and-eurojust>
- Europol. (2015b). *Why is cash still king? A strategic report on the use of cash by criminal groups as a facilitator for money laundering*. The Hague: Europol.
- Europol. (2015c). *Why is cash still king? A strategic report on the use of cash by criminal groups as a facilitator for money laundering*. The Hague: Europol.
- Europol. (2015d, December 5). Large Chinese Money Laundering Network Dismantled - Press Release. Retrieved from <https://www.europol.europa.eu/newsroom/news/large-chinese-money-laundering-network-dismantled>
- Europol. (2016a). Europol and Lithuania prevent production of millions of counterfeit euro. *Europol*. Retrieved from <https://www.europol.europa.eu/newsroom/news/europol-and-lithuania-prevent-production-of-millions-of-counterfeit-euro>
- Europol. (2016b). Police dismantle Russian money laundering ring operating in the football sector. Retrieved 26 April 2018, from <https://www.europol.europa.eu/newsroom/news/police-dismantle-russian-money-laundering-ring-operating-in-football-sector>
- Europol. (2017a). European Union Serious and Organised Crime Threat Assessment 2017. Retrieved 25 May 2018, from <https://www.europol.europa.eu/activities-services/main-reports/european-union-serious-and-organised-crime-threat-assessment-2017>
- Europol. (2017b). *Internet Organized Crime Threat Assessment (IOCTA) 2017* (p. 80). The Hague: EUROPOL.
- Europol. (2017c). *SOCTA: European Union serious and organised crime threat assessment. Crime in the age of technology*. The Hague: EUROPOL - European Police Office.
- Europol. (2017d). Two main Russian mafia groups dismantled in Spain with Europol's support. Retrieved 26 April 2018, from <https://www.europol.europa.eu/newsroom/news/two-main-russian-mafia-groups-dismantled-in-spain-europol%E2%80%99s-support>
- Europol. (2018a). 100kg of cocaine and 150kg of marijuana seized in major international operation dismantling Balkan cartel. *Europol*. Retrieved from <https://www.europol.europa.eu/newsroom/news/100kg-of-cocaine-and-150kg-of-marijuana-seized-in-major-international-operation-dismantling-balkan-cartel>
- Europol. (2018b). 300 migrants smuggled a month: Slovenia and Kosovo* apprehend major organised crime group in the Balkans. Retrieved 19 July 2018, from <https://www.europol.europa.eu/newsroom/news/300-migrants-smuggled-month-slovenia-and-kosovo-apprehend-major-organised-crime-group-in-balkans>
- Europol. (2018c). EU-wide VAT fraud organised crime group busted. *Europol*. Retrieved from <https://www.europol.europa.eu/newsroom/news/eu-wide-vat-fraud-organised-crime-group-busted>
- Europol, & INTERPOL. (2016). *Migrant Smuggling Networks Joint Europol-INTERPOL Report*.
- EY. (2016). *Reducing the Shadow Economy through Electronic Payments - Bulgaria*. Ernst&Young. Retrieved from https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Reducing_the_Shadow_Economy_through_Electronic_Payments/%24FILE/REPORT_ShadowEconomy_BULGARIA_final.pdf
- Fabrizi, M., Malaspina, P., & Parbonetti, A. (2017). Caratteristiche e modalità di gestione delle aziende criminali. *Rivista di Studi e Ricerche sulla criminalità organizzata*, 3(1), 47–66. <https://doi.org/10.13130/cross-8281>
- Farolfi, S., Harding, L., & Ophanides, S. (2018, March 2). EU citizenship for sale as Russian oligarch buys Cypriot passport. *The Guardian*. Retrieved from <http://www.theguardian.com/world/2018/mar/02/eu-citizenship-for-sale-as-russian-oligarch>

oleg-deripaska-buys-cypriot-passport

- FATF. (2010a). *Rapport d'évaluation mutuelle. Lutte contre le blanchiment de capitaux et le financement du terrorisme: Luxembourg*. Paris: The Financial Action Task Force.
- FATF. (2010b). *Specific Risk Factors in Laundering the Proceeds of Corruption*. Paris: The Financial Action Task Force. Retrieved from <http://www.fatf-gafi.org/topics/corruption/documents/specifricriskfactorsinthelaundryingofproceedsofcorruption-assistancetoreportinginstitution.html>
- FATF. (2013). *National Money Laundering and Terrorist Financing Risk Assessment*. Paris: The Financial Action Task Force.
- FATF. (2014a). *FATF Guidelines on Transparency and Beneficial Ownership*. Paris: The Financial Action Task Force - Organization for Economic Cooperation and Development. Retrieved from <http://www.fatf-gafi.org/media/fatf/documents/reports/Guidance-transparency-beneficial-ownership.pdf>
- FATF. (2014b). *Mutual Evaluation of Luxembourg: 6th Follow-up Report*. Paris: The Financial Action Task Force.
- FATF. (2015). *Anti-money laundering and counter-terrorist financing measures - Belgium, Fourth Round Mutual Evaluation Report*. The Financial Action Task Force. Retrieved from <http://www.fatf-gafi.org/publications/mutualevaluations/documents/mer-belgium-2015.html>
- FATF. (2016a). *Anti-money laundering and counter-terrorist financing measures - Austria, Fourth Round Mutual Evaluation Report*. The Financial Action Task Force. Retrieved from www.fatf-gafi.org/publications/mutualevaluations/documents/mer-austria-2016.html
- FATF. (2016b). *Anti-money laundering and counter-terrorist financing measures - Italy, Fourth Round Mutual Evaluation Report*. Paris: The Financial Action Task Force. Retrieved from <http://www.fatf-gafi.org/media/fatf/documents/reports/mer4/MER-Italy-2016.pdf>
- FATF. (2016c). *FATF Report to the G20 on Beneficial Ownership*. Paris: The Financial Action Task Force. Retrieved from <http://www.fatf-gafi.org/publications/mutualevaluations/documents/report-g20-beneficial-ownership-2016.html>
- FATF. (2017a). *Anti-money laundering and counter-terrorist financing measures - Denmark, Fourth Round Mutual Evaluation Report*. Paris: The Financial Action Task Force.
- FATF. (2017b). *Anti-money laundering and counter-terrorist financing measures - Ireland Fourth Round Mutual Evaluation Report*. Paris: The Financial Action Task Force. Retrieved from <http://www.fatf-gafi.org/publications/mutualevaluations/documents/mer-ireland-2017.html>
- FATF. (2017c). *Anti-money laundering and counter-terrorist financing measures - Portugal, Fourth Round Mutual Evaluation Report*. The Financial Action Task Force. Retrieved from <http://www.fatf-gafi.org/media/fatf/documents/reports/mer4/MER-Portugal-2017.pdf>
- Fazekas, M., Sberna, & Vannucci. (2016). Criminal-Political Capture. The capture of public procurement by criminal organisations in Italy. *Anticorr Working Paper*.
- Federal statistical office. (2017). *DESTATIS on criminal justice*. Federal statistical office. Retrieved from https://www.destatis.de/DE/Publikationen/Thematisch/Rechtspflege/StrafverfolgungVollzug/Strafverfolgung2100300167004.pdf?__blob=publicationFile
- Ferwerda, J., & Kleemans, E. R. (2018). Estimating money laundering risks: An application to business sectors in the Netherlands. *Manuscript Submitted for Publication*.
- Ferwerda, J., & Unger, B. (2015). Organised crime groups in the Netherlands. In E. U. Savona & M. Riccardi (Eds.), *From illegal markets to legitimate businesses: The portfolio of organised crime in Europe* (pp. 120–125). Trento: Transcrime - Università degli Studi di Trento.
- Ferwerda, J., & Unger, B. (2016). Organised crime infiltration in the Netherlands. Transportation companies hiding transit crimes. In E. U. Savona, M. Riccardi, & G. Berlusconi (Eds.), *Organised crime in European Businesses* (pp. 35–50). New York: Routledge.
- Fiandaca, G. (Ed.). (2007). *Women and the mafia. Female roles in organized crime structures*. New York: Springer.
- Financial Intelligence Unit. (2012). *Financial Intelligence Unit (FIU) Deutschland - Jahresbericht 2011*. Financial Intelligence Unit.
- Financial Intelligence Unit. (2016). *Financial Intelligence Unit (FIU) Germany - Annual Report 2015*. Financial Intelligence Unit.

- Financial Intelligence Unit. (2017). *Financial Intelligence Unit (FIU) Deutschland - Jahresbericht 2016*. Financial Intelligence Unit. Retrieved from <https://www.bka.de/SharedDocs/Downloads/DE/Publikationen/JahresberichteUndLagebilder/FIU/Jahresberichte/fiuJahresbericht2016.html?nn=28276>
- Finckenauer, J. O. (2005). Problems of definition: What is organized crime? *Trends in Organized Crime*, 8(3), 63–83.
- Finland Times. (2016). Police seize smuggled in Subutex. *Finland Times*. Retrieved from <http://www.finlandtimes.fi/national/2016/10/13/30803/Police-seize-smuggled-in-Subutex>
- Fiscal police of Palermo. (2017). Traffico di droga e armi, arrestate 20 persone fra Italia e Germania. Retrieved from <http://www.gdf.gov.it/stampa/ultime-notizie/anno-2017/giugno/traffico-di-droga-e-armi-arrestate-20-persone-fra-italia-e-germania>
- FKTK. (2016). Withdrawal of authorisation of JSC “TRASTA KOMERCBANKA”. *FKTK - Financial and Capital Market Commission*. Retrieved from <http://www.fktk.lv/en/publications/press-releases/5636-withdrawal-of-authorisation-of-jsc-trasta-komercbanka.html>
- FLARE Network France. (2011, April 20). La Riviera ‘infiltrée’ par la mafia calabraise. Retrieved 26 October 2015, from <http://flarenetworkfrance.blogspot.it/2011/04/la-riviera-infiltrée-par-la-mafia.html>
- Focus Online. (2015). 100 Milliarden pro Jahr: Über die Kosten für diese Flüchtlinge spricht niemand. *FOCUS Online*. Retrieved from http://www.focus.de/finanzen/steuern/steuerhinterziehung/sie-fliehen-nicht-vor-krieg-100-milliarden-ueber-die-kosten-fuer-diese-fluechtlinge-spricht-niemand_id_4968896.html
- Focus Online. (2017). Experte: So infiltrieren arabische Clans Schaltstellen der deutschen Justiz. *FOCUS Online*. Retrieved from https://www.focus.de/politik/deutschland/polizei-in-der-kritik-arabische-clans-unterwandern-deutschlandweit-justiz-und-politik_id_7819910.html
- Fővárosi Ítéletábrla. (2013). Ítélet P. József vállalkozó 1996-os meggyilkolása miatt indult büntetőügyben | Fővárosi Ítéletábrla. Retrieved 1 August 2018, from <https://fovarosiitelotabla.birosag.hu/sajtokozlemeny/20160527/itelet-p-jozsef-vallalkozo-1996-os-meggyilkolasa-miatt-indult-buntetougyben>
- Fővárosi Törvényszék Sajtó Osztály. (2017). *V. László vádlott és társai bűnösök költségvetési család bűntettében*. Fővárosi Törvényszék Sajtó Osztály. Retrieved from https://fovarositorvenyszek.birosag.hu/sites/default/files/field_attachment/0428_v_laszlo_koltsegvetesi_csalas_elfokuk_itelet.pdf
- Francis, B., Humphreys, L., Kirby, S., & Soothill, K. (2013). *Understanding criminal careers in organised crime*. London: Home Office. Retrieved from <https://www.gov.uk/government/publications/understanding-criminal-careers-in-organised-crime>
- Frankfurter Allgemeine. (2017). Mafia-Verdacht: 230 russische Pflegedienste unter Betrugsverdacht. *Frankfurter Allgemeine*. Retrieved from <http://www.faz.net/aktuell/gesellschaft/kriminalitaet/mafia-verdacht-230-russische-pflegedienste-unter-betrugsverdacht-15038626.html>
- Fröhlich, A. (2015, March 25). Korruptionsvorwürfe um Hauptstadtflughafen BER: Transparency checkt am BER aus. *Potsdamer Neueste Nachrichten*. Retrieved from <http://www.pnn.de/brandenburg-berlin/950922/>
- Galindo, G. (2018). Jourová to take aim at Malta over corruption, money laundering – POLITICO. Retrieved from https://www.politico.eu/article/malta-corruption-money-laundering-vera-jourova-brussels-to-take-aim/amp/?__twitter_impression=true
- Galullo, R. (2013, March 5). Operazione Metropolis*: per i pm di Reggio l'Ira irlandese ricicla soldi sulla costa calabrese – Il terrorista Fitzsimons non può però essere arrestato. Retrieved from <http://robertogalullo.blog.ilsole24ore.com/2013/03/05/operazione-metropolis-per-i-pm-di-reggio-lira-irlandese-ricicla-soldi-sulla-costa-calabrese-il-terrorista-fitzsimons/>
- Galullo, R. (2017, March 3). Sequestrato il parco eolico di Isola di Capo Rizzuto. *Il Sole 24 ORE*. Retrieved from <http://www.ilsole24ore.com/art/notizie/2017-03-03/sequestrato-parco-eolico-isola-capo-rizzuto-103912.shtml?uid=AEtXEBh>
- Galullo, R., & Mincuzzi, A. (2017). Sir Matteo Messina Denaro entra al numero 10 di Downing Street. *Il Sole 24 ORE*. Retrieved from <http://www.ilsole24ore.com/art/notizie/2017-11-13/sir-matteo-messina-denaro-entra-numero-10-downing-street-114456.shtml?uid=AEK4pEAD>

- Gambetta, D., & Reuter, P. (1997). *Conspiracy among the many: The mafia in legitimate industries*. Cambridge: Cambridge University Press.
- Gara, M., & De Franceschis, P. (2015). *I paradisi fiscali: caratteristiche operative, evidenze empiriche e anomalie finanziarie*. Roma, Italy: Unità di Informazione Finanziaria - Banca D'Italia. Retrieved from <https://uif.bancaditalia.it/pubblicazioni/quaderni/2015/quaderni-analisi-studi-3/paradisi-fiscali.pdf>
- Garofalo, L. (2016). From the analysis of criminal infiltration to the assessment of its risk. In E. U. Savona, M. Riccardi, & G. Berlusconi (Eds.), *Organised Crime in European Businesses*. New York: Routledge.
- Gazzetta di Reggio. (2015, October 20). Fatture false e mafia: cinque arresti a Reggio Emilia - Cronaca. *Gazzetta di Reggio*. Retrieved from <http://gazzettadireggio.gelocal.it/reggio/cronaca/2015/10/20/news/fatture-false-e-mafia-cinque-arresti-a-reggio-emilia-1.12299002>
- Gelzis, G. (2018, June 28). Latvia charges central bank chief Rimsevics with accepting a bribe. *Reuters*. Retrieved from <https://www.reuters.com/article/us-latvia-banking-governor/latvia-charges-central-bank-chief-rimsevics-with-accepting-a-bribe-idUSKBN1JO23Q>
- Gendarmerie Nationale-STRJD. (2013). Contribution for the Project OCP.
- Gilmour, N., & Ridley, N. (2015). "Everyday vulnerabilities. Money laundering through cash intensive businesses. *Journal of Money Laundering Control*, 18(3), 293–303. <https://doi.org/10.1108/JMLC-06-2014-0019>
- Global Witness. (2018). Murky world of Golden Visas puts EU at risk of corruption [<https://www.globalwitness.org/en/>]. Retrieved from <https://www.globalwitness.org/en/press-releases/murky-world-golden-visas-puts-eu-risk-corruption/>
- GLOBALCIT. (2017). *Global Database on Modes of Acquisition of Citizenship, version 1.0*. San Domenico di Fiesole: Global Citizenship Observatory: Robert Schuman Centre for Advanced Studies / European University Institute. Retrieved from <http://globalcit.eu/acquisition-citizenship/>
- Government of Malta. Legal Notice 47 of 2014 (S.L. 188.03) - Individual Investor Programme of the Republic of Malta Regulations (2014). Retrieved from <http://www.justiceservices.gov.mt/DownloadDocument.aspx?app=lom&itemid=12141&l=1>
- Grasso, M. (2015, June 16). La colonizzazione: Costa Azzurra in mano alle cosche calabresi. // *Secolo XIX*. Retrieved from <http://mafieinliguria.it/wp-content/uploads/2015/06/16-Giugno-2015-II-Secolo-XIX.pdf>
- Grönberg, H., & Sjöblom, D. (2013). Vi vill stoppa fusket vid upphandlingar. Retrieved 20 August 2018, from <https://upphandling24.se/vi-vill-stoppa-fusket-vid-upphandlingar/>
- Guardia Civil. (2017). La Guardia Civil desarticula 2 organizaciones criminales de origen ruso en la provincia de Málaga. Retrieved 23 May 2018, from <http://www.guardiacivil.es/es/prensa/noticias/6361.html>
- Guineva, M. (2015). Food Aid 'Scam': Bulgarian Bank Tangled in Romanian Anti-Corruption Probe. Retrieved 10 May 2018, from <https://www.occrp.org/en/daily/4460-food-aid-scam-bulgarian-bank-tangled-in-romanian-anti-corruption-probe>
- Gup, B. E., & Beekarry, N. (2009). Limited liability companies (LLCs) and financial crimes. *Journal of Money Laundering Control*, 12(1), 7–18. <https://doi.org/10.1108/13685200910922615>
- Haenlein, C., & Eyal, J. (2017). *On Tap Europe. Organised Crime and Illicit Trade in Romania: Country Report* (On Tap Europe No. 4). Royal United Services Institute for Defence and Security Studies. Retrieved from https://rusi.org/sites/default/files/201710_rusi_on_tap_europe_romania_haenlein_and_eyal_web.pdf
- Hagan, F. (2006). "Organized crime" and "organized crime": Indeterminate problems of definition. *Trends in Organized Crime*, 9(4), 127–137.
- Hall, S., Winlow, S., & Ancrum, C. (2008). *Criminal identities and consumer culture: Culture: Crime, Exclusion and the New Culture of Narcissism*. Cornwall: Willan Publishing.
- Hangáčová, N., & Strémy, T. (2018). Value Added Tax and Carousel Fraud Schemes in the European Union and the Slovak Republic. *European Journal of Crime, Criminal Law and Criminal Justice*, 26(2), 132–159.
- Harding, L. (2018, February 26). Russian millions laundered via UK firms, leaked report says. *The*

- Guardian*. Retrieved from <http://www.theguardian.com/world/2018/feb/26/russian-millions-laundered-via-uk-firms-leaked-report-says>
- Harding, L., Barr, C., & Nagapetyants, D. (2017, September 4). UK at centre of secret \$3bn Azerbaijani money laundering and lobbying scheme. *The Guardian*. Retrieved from <http://www.theguardian.com/world/2017/sep/04/uk-at-centre-of-secret-3bn-azerbaijani-money-laundering-and-lobbying-scheme>
- Henn, M., Mewes, S., & Meinzer, M. (2013). *Schattenfinanzzentrum Deutschland: Deutschlands Rolle bei globaler Geldwäsche, Kapitalflucht und Steuervermeidung*. Bonn: Global Policy Forum Europe [u.a.].
- HM Government. (2013). *Serious and Organised Crime Strategy*. London: HM Government. Retrieved from https://www.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/248645/Serious_and_Organised_Crime_Strategy.pdf
- HM Treasury, & Home Office. (2017). *National risk assessment of money laundering and terrorist financing 2017*. Retrieved from https://www.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/655198/National_risk_assessment_of_money_laundering_and_terrorist_financing_2017_pdf_web.pdf
- Hopkins, M., & Shelton, N. (2017). United Kingdom. In *Assessing the risk of money laundering in Europe - Final report of project IARM*. Transcrime - Università Cattolica Sacro Cuore.
- Hourigan, N., Morrison, J. F., Windle, J., & Silke, A. (2018). Crime in Ireland north and south: Feuding gangs and profiteering paramilitaries. *Trends in Organized Crime*, 21(2), 126–146. <https://doi.org/10.1007/s12117-017-9312-9>
- Il Fatto Quotidiano. (2018, June 26). Migranti, arrestati sei gestori di centri Cas a Latina: truffa, frode e maltrattamenti. *Il Fatto Quotidiano*. Retrieved from <https://www.ilfattoquotidiano.it/2018/06/26/migranti-arrestati-sei-gestori-di-centri-cas-a-latina-truffa-frode-e-maltrattamenti/4451110/>
- Il Sole 24 Ore. (2017). I clienti italiani della «lavanderia» slovena. *Il Sole 24 Ore*.
- Ilie, V., & Dumitru, E. (2015). Stăpânii cluburilor. *Rise Project*. Retrieved from <http://www.riseproject.ro/articol/stapanii-cluburilor/>
- Imhof, D., & Karagok, Y. (2017). Screening for Bid-rigging – Does it Work? *CRESE Working Papers, No 2017-09*.
- IndexHR. (2018a). 'Hrvatski Escobar' na sudu odbacio USKOK-ove optužbe o pranju novca. *IndexHR*. Retrieved from <https://www.index.hr/clanak.aspx?id=2008354>
- IndexHR. (2018b). Pogledajte snimku spektakularnog uhićenja članova zločinačke skupine 'hrvatskog Escobara'. *IndexHR*. Retrieved from <https://www.index.hr/clanak.aspx?id=1031289>
- ISAP Internetowy System Aktów Prawnych. (n.d.). Ustawa z dnia 12 grudnia 2013 r. o cudzoziemcach. Retrieved 27 July 2018, from <http://prawo.sejm.gov.pl/isap.nsf/DocDetails.xsp?id=WDU20130001650>
- Jeffray, C. (2017). *On Tap Europe. Organised Crime and Illicit Trade in Greece: Country Report (On Tap Europe No. 3)*. Royal United Services Institute for Defence and Security Studies. Retrieved from https://rusi.org/sites/default/files/201710_rusi_on_tap_europe_romania_haenlein_and_eyal_web.pdf
- Jukarainen, P., & Muttillainen, V. (2015). *RAHANPESUN JA TERRORISMIN RAHOITUKSEN KANSALLINEN RISKIARVIO 2015*. Poliisi - Police College of Finland. Retrieved from http://www.theseus.fi/bitstream/handle/10024/97954/Raportteja_117_verkko.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Kar, D., & Spanjers, J. (2014). *Illicit Financial Flows from Developing Countries: 2003-2012* (p. 68). Global Financial Integrity.
- Kaunas kasvyksta.lt. (2018). Vienai didžiausių Kauno nusikalstamų grupuočių suduotas lemiamas smūgis (foto). *Kas vyksta Kaune*. Retrieved from <http://kaunas.kasvyksta.lt/2018/04/18/112/vienai-didziausiu-kauno-nusikalstamu-grupuociu-suduotas-lemiamas-smugis/>
- Keeley, G. (2018, January 20). People traffickers target Spain to exploit new route into Europe. *The Times*. Retrieved from <https://www.thetimes.co.uk/article/people-traffickers-target-spain-to-exploit-new-route-into-europe-hcm3k3wxd>

- Kerkelä, L. (2006, August 4). Keskusrikospoliisi tutkii jättimäistä rakennusalan kuittitehtailua. *Helsingin Sanomat*. Retrieved from <http://www.hs.fi/paivanlehti/#arkisto/>
- Kienbaum. (2014). *Zwischenbericht: Statistik der öffentlichen Beschaffung in Deutschland-Grundlagen und Methodik*. Düsseldorf: Kienbaum.
- Kilchling, M. (2004). Organised Crime Policies in Germany. In C. Fijnaut & L. Paoli (Eds.), *Organised Crime in Europe* (Vol. 4, pp. 717–762). Dordrecht: Springer Netherlands. https://doi.org/10.1007/978-1-4020-2765-9_26
- Kinzig, J. (2003a). Die strafrechtliche Verfolgung organisierter Kriminalität - Eindrücke aus einem empirischen Forschungsvorhaben. In V. Dittmann, J.-M. Jehle, K. M. Beier, & Neue Kriminologische Gesellschaft (Eds.), *Kriminologie zwischen Grundlagenwissenschaften und Praxis* (pp. 345–361). Mönchengladbach: Forum-Verl. Godesberg.
- Kinzig, J. (2003b). Organisierte Kriminalität in Deutschland: Begriff - Rechtliche Maßnahmen - Empirische Erkenntnisse. *Angewandte Sozialforschung*, (1/2), 27–40.
- Kinzig, J. (2004). *Die rechtliche Bewältigung von Erscheinungsformen organisierter Kriminalität*. Berlin: Duncker & Humblot.
- Kleemans, E. R. (2007). Organized Crime, Transit Crime, and Racketeering. *Crime and Justice*, 35(1), 163–215. <https://doi.org/10.1086/501509>
- Klima, N., Vander Beken, T., & Van Daele, S. (2009). Vulnerabilität der Wirtschaft für Organisierte Kriminalität: Vulnerabilitätsstudien zur Prävention am Beispiel der Abfallentsorgungsindustrie. *Kriminalistik*, (1), 28–35.
- KnowYourCountry. (2018a). *Bulgaria AML Report*. Retrieved from <https://www.knowyourcountry.com/bulgaria1111>
- KnowYourCountry. (2018b). *Ireland AML Report*. Retrieved from <https://www.knowyourcountry.com/ireland1111>
- KnowYourCountry. (2018c). *Portugal AML Report*. Retrieved from <https://www.knowyourcountry.com/portugal1111>
- KnowYourCountry. (2018d). *Slovenia AML Report*. Retrieved from <https://www.knowyourcountry.com/slovenia1111>
- Konkurrensverket. (2013). *Osund Konkurrens i Offentlig Upphandling: Om Lagöverträdelser Som Konkurrensmedel*. The Swedish Competition Authority.
- Koranyi, B., & Gelzis, G. (2018, February 24). ECB pulls the plug on Latvia's failing ABLV Bank. *Reuters*. Retrieved from <https://www.reuters.com/article/us-latvia-banking/latvias-central-bank-throws-ailing-lender-ablv-potential-lifeline-idUSKCN1G7251>
- KPMG. (2014). *Project Sun. A Study of the Illicit Cigarette Market in the European Union. 2013 Results*.
- Kruisbergen, E. W., Kleemans, E. R., & Kouwenberg, R. F. (2015). Profitability, power, or proximity? Organized crime offenders investing their money in legal economy. *European Journal on Criminal Policy and Research*, 21(2), 237–256.
- Kruisbergen, E. W., Kleemans, E. R., & van de Bunt, H. G. (2012). *Georganiseerde criminaliteit in Nederland: Vierde rapportage op basis van de Monitor Georganiseerde Criminaliteit*. Den Haag: WODC and Ministerie van Veiligheid en Justitie.
- Kuciak, J., OCCRP, IRPI, & CCIJ. (2018, February 27). Italian Farms, Slovak Soil. *OCCRP - Organized Crime and Corruption Reporting Project*. Retrieved from <https://www.occrp.org/en/amurderedjournalistslastinvestigation/italian-farms-slovak-soil>
- Kukutschka, R. M. B. (2015). *A look Inside the Black Box: Corruption Risks in the German Public Procurement System* (Work Package). Retrieved from <https://www.againstcorruption.eu/wp-content/uploads/2015/12/D8.1.3-Germany.pdf>
- Levi, M. (2015). Money for Crime and Money from Crime: Financing Crime and Laundering Crime Proceeds. *European Journal on Criminal Policy and Research*, 21(2), 275–297.
- Lietuvos kriminalinės policijos biuras. (2018). Organizuotam nusikalstamam susivienijimui – mirtinas kriminalistų smūgis. Retrieved from <http://lkpb.policija.lrv.lt/lt/naujienos/organizuotam-nusikalstamam-susivienijimui-mirtinas-kriminalistu-smugis>
- Mack, J. A., & Kerner, H. J. (1975). *The crime industry*. Farnborough, Hants: Saxon House.
- Magyar Posta Zrt. (2015). Egyre népszerűbbek a Magyar Posta csekkbefizető automatái. *Magyar Posta Zrt.* Retrieved from https://www.posta.hu/hirek_2015/egyre_nepszerubbek_a_magyar_posta_csekkbefizeto_au

tomatai

- Mai, H. (2016). *Cash, freedom and crime. Use and impact of cash in a world going digital* (EU Monitor). Frankfurt am Main: Deutsche Bank Research. Retrieved from https://www.dbresearch.com/PROD/RPS_EN-PROD/PROD000000000441785/Cash%2C_freedom_and_crime%3A_Use_and_impact_of_cash_in.PDF
- Majidi, F. (2010, May 26). Irish Mafia on the Costa del Sol dismantled in operation "Shovel". *Spanish News*. Retrieved from <https://www.spanishnews.es/20100526-irish-mafia-on-the-costa-del-sol-dismantled-in-operation-shovel-2536/>
- Malmström, C. (2011). Inauguration of Europol's new HQ. Retrieved 20 July 2018, from http://ec.europa.eu/archives/commission_2010-2014/blogs/malmstrom/
- Margetić, D. (n.d.). *Money laundering and tax evasion and acceding countries Case study: Organised crime and money laundering in Hypo Alpe Adria Bank and Hypo Group Alpe Adria*. European Parliament. Retrieved from <http://www.europarl.europa.eu/document/activities/cont/201304/20130425ATT65080/20130425ATT65080EN.pdf>
- May, T., & Bhardwa, B. (2018). *Organised crime groups involved in fraud*. Palgrave.
- McDonald, H. (2018). Dublin's dead men walking: 29 on death list in brutal gangland war. *The Guardian*. Retrieved from <http://www.theguardian.com/world/2018/feb/19/dublins-dead-men-walking-29-on-death-list-in-brutal-gangland-war>
- Medina, L., & Schneider, F. (2018). *Shadow Economies Around the World: What Did We Learn Over the Last 20 Years?* (IMF Working Papers No. WP/18/17). Washington, D.C. Retrieved from <http://www.imf.org/~media/Files/Publications/WP/2018/wp1817.ashx>
- Meers, J. (2018). Lithuania: Police Arrest 19 Gangsters, Find Guns and Explosives. *OCCRP - Organized Crime and Corruption Reporting Project*. Retrieved from <https://www.occrp.org/en/27-ccwatch/cc-watch-briefs/7976-lithuania-police-arrest-19-gangsters-find-guns-and-explosives>
- Meloan, J. D., Landman, R., De Miranda, H., van Eekelen, J., van Soest, S., van Duyne, P. C., & van Tilburg, W. (2003). *Buit en besteding: Een empirisch onderzoek naar de omvang, de kenmerken en de besteding van misdaadgeld*. Zoetermeer: Nationale Recherche Informatie.
- Meško, G., Dobovšek, B., & Kešetović, Ž. (2009). Measuring Organized Crime in Slovenia. *Problems of Post-Communism*, 56(2), 58–62. <https://doi.org/10.2753/PPC1075-8216560205>
- Mesko, G., & Kury, H. (2009). *Crime policy, crime control and crime prevention - Slovenian perspectives*. Ljubljana: Tipografija.
- Meško, G., Sotlar, A., Dobovšek, B., Eman, K., Modic, M., Ažman, B., & Slak, B. (2015). Slovenia. In E. U. Savona & G. Berlusconi (Eds.), *Organised crime infiltration of legitimate businesses in Europe: A pilot project in five European countries*. Trento: Transcrime - Università degli Studi di Trento.
- Metzner, T. (2015). Korruption am Flughafen BER - die Akte Imtech. *Der Tagesspiegel Online*. Retrieved from <https://www.tagesspiegel.de/berlin/berlin-schoenefeld-korruption-am-flughafen-ber-die-akte-imtech/11464662.html>
- MGA Malta Gaming Authority. (2016). Retrieved 1 August 2018, from <https://www.mga.org.mt/>
- Milani, R., Calderoni, F., Carbone, C., & Rotondi, M. (2018). L'impatto di corruzione e mafia sugli appalti pubblici: un'esplorazione empirica. In M. Gnaldi & B. Ponti (Eds.), *Misurare la corruzione oggi. Obiettivi, metodi, esperienze*. Milano: Franco Angeli.
- Minister for State and Finance. (2015). *National Risk Assessment of Money Laundering and Financing of Terrorism. Portugal*. Minister for State and Finance. Retrieved from http://www.portalbcft.pt/sites/default/files/anexos/pt_nra_synthesis.pdf
- Ministerium für Inneres und Kommunales des Landes Nordrhein-Westfalen. (2017). *Druckmittel gegen Rucker Zeigen von Vereinssymbolen verboten* (Streife. Das Magazin der Polizei des Landes Nordrhein-Westfalen). Ministerium für Inneres und Kommunales des Landes Nordrhein-Westfalen. Retrieved from https://polizei.nrw/sites/default/files/2017-06/Streife_06_07_17_web_version.pdf
- Ministerul Public. Dosar nr. 10D/P/2008 (Parchetul de pe langa Inalta Curte de Casatie si Justitie - Directia de investigare a infractiunilor de criminalitate organizata si terorism 2010). Retrieved from https://www.occrp.org/documents/murderers_trail/P4.pdf

- Ministry of Interior. (2016). *Scheme for naturalisation of investors in Cyprus by exception on the basis of subsection (2) of section 111A of the Civil Registry Laws of 2002-2015*. Cyprus: Republic of Cyprus. Retrieved from [http://www.moi.gov.cy/moi/moi.nsf/all/A0CAA99287BD0E9DC225806C002988D0/\\$file/SCH EME%20FOR%20INVESTORS%20NATURALISATION%2013.9.2016.pdf?openelement](http://www.moi.gov.cy/moi/moi.nsf/all/A0CAA99287BD0E9DC225806C002988D0/$file/SCH EME%20FOR%20INVESTORS%20NATURALISATION%2013.9.2016.pdf?openelement)
- Ministry of Public Order. (2005). *Annual Report on Organised Crime in Greece for the year 2004* (p. 37). Athens: Hellenic Police Headquarters. Security and order branch. Public security division. Analysis unit.
- Ministry of the Interior of the Czech Republic. (2015). *Report on Internal Security and Public Order in the Czech Republic in 2014 (as compared to 2013)* (p. 96). Prague: Security Policy and Crime Prevention Department Analyses and Strategies Unit.
- Ministry of the Interior of the Czech Republic. (2016). *Report on Internal Security and Public Order in the Czech Republic in 2015 (as compared to 2014)* (p. 114). Prague: Security Policy and Crime Prevention Department Analyses and Strategies Unit.
- Mráv N. (2010, February 6). Tonnaszámra termelik a füvet a vietnamiak. *Index*. Retrieved from http://index.hu/belfold/2010/02/06/papucsban_menekulo_vietnamiak/
- National Crime Agency. (2015). *National Strategic Assessment of Serious and Organised Crime 2015* (p. 47). London: National Crime Agency. Retrieved from <http://www.nationalcrimeagency.gov.uk/publications/560-national-strategic-assessment-of-serious-and-organised-crime-2015/file>
- National Fraud Authority. (2013). *National Fraud Authority Annual Fraud Indicator 2013*. London: National Fraud Authority. Retrieved from https://www.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/206552/nfa-annual-fraud-indicator-2013.pdf
- NBI. (2012). *Threat assessments, crime situation reports, and annual reports*. Stockholm: National Bureau of Investigation.
- NBI. (2013). *Finanspolisens årsrapport 2012*. Stockholm: National Bureau of Investigation.
- NCA. (2018). National Strategic Assessment of Serious and Organised Crime 2018. National Crime Agency. Retrieved from <http://nationalcrimeagency.gov.uk/publications/905-national-strategic-assessment-for-soc-2018/file>
- Nelsen, H., & Siegel, D. (2017). *Contemporary Organized Crime. Developments, Challenges and Responses* (Vol. 16). Springer International Publishing. Retrieved from DOI 10.1007/978-3-319-55973-5
- Neumann, P. R., & Basra, R. (2018a). *The Crime -Terror Nexus in Austria and Hungary*. Crime Terror Nexus.
- Neumann, P. R., & Basra, R. (2018b). *The Crime -Terror Nexus in the Czech Republic and Slovakia*. Crime Terror Nexus.
- Nieminen, T. (2013, April 14). Tarvittaessa poistakaa myös heidät krp:n rekisteristä. *Helsingin Sanomat*. Retrieved from <http://www.hs.fi/paivanlehti/#arkisto/>
- Nita, N. (2012). Crime and Criminality - Serious Threats of the Harmonious and Balanced Development of the Romanian State. *Acta Universitatis George Bacovia. Juridica, I*.
- Nocera, E. (2018, January 23). Cosa c'è dietro il fenomeno delle 'baby gang' di Napoli. *Vice*. Retrieved from <https://www.vice.com/it/article/j5v9dy/baby-gang-di-napoli>
- NUC. (2017). *Myndighetsgemensam lägesbild om organiserad brottslighet 2018-2019*. Stockholm: Nationella underrättelsecentret.
- OCCRP. (2014). The Russian Laundromat. *OCCRP - Organized Crime and Corruption Reporting Project*. Retrieved from <https://www.reportingproject.net/therussianlaundromat/russian-laundromat.php>
- OCCRP. (2018). Visas For The Rich. *Organized Crime and Corruption Reporting Project*. Retrieved from <https://www.occrp.org/en/goldforvisas/visas-for-the-rich>
- Oddo, G. (2017, June 30). Così è tornato il contrabbando di benzina (ed è un business criminale che vale milioni). *l'Espresso*. Retrieved from <http://espresso.repubblica.it/inchieste/2017/06/26/news/cosi-dopo-la-caduta-di-gheddafi-e-tornato-il-contrabbando-di-benzina-e-vale-milioni-1.305083>
- OECD. (2011). *The Era of Bank Secrecy is Over*. Paris: Organisation for Economic Co-operation and Development. Retrieved from <http://www.oecd.org/ctp/exchange-of-tax->

information/48996146.pdf

- OLAF. (2017). *The OLAF report 2016. Sixteenth report of the European Anti-Fraud Office, 1 January to 31 December 2016*. The European Anti-Fraud Office.
- ORFK Kommunikációs Szolgálat. (2018). Mosogatógéptől a műanyag granulátumon keresztül az édességig mindent vittek | A Magyar Rendőrség hivatalos honlapja. Retrieved 1 August 2018, from <http://www.police.hu/hu/hirek-es-informaciok/legfrissebb-hireink/bunugyek/mosogatogeptol-a-muanyag-granulatumon-keresztul-az>
- Orsini, G., & Sergi, A. (2018). Informality and Grey Area in a EU Borderland. Migrant detentions, mafia interests and global governance in Lampedusa. In *Criminogenic, Criminal, and Criminalized Movements Across Borders*. Oisterwik: Wolf Legal Publishers.
- OSAC. (2017). *Lithuania 2017 Crime & Safety Report*. OSAC - Bureau of Diplomatic Security. Retrieved from <https://www.osac.gov/Pages/ContentReportDetails.aspx?cid=21469>
- OSAC. (2018). *Slovenia 2018 Crime & Safety Report*. OSAC - Bureau of Diplomatic Security. Retrieved from <https://www.osac.gov/pages/ContentReportDetails.aspx?cid=23167>
- Osservatorio Tecnico-Scientifico per la Sicurezza e la Legalità della Regione Lazio. (2018). *Mafie nel Lazio* (No. III). Roma.
- Palomo, J., Márquez, J., & Laguna, P. (2016). From drug trafficking to wholesale trade business: organised crime infiltration in Spain. In E. U. Savona, M. Riccardi, & G. Berlusconi, *Organised Crime in European Businesses* (pp. 64–83). New York: Routledge.
- Paraskevas, A., & Brookes, M. (2017). Human trafficking in hotels: an 'invisible' threat for a vulnerable industry. *International Journal of Contemporary Hospitality Management*, 30(3), 1996–2014. <https://doi.org/10.1108/IJCHM-04-2017-0213>
- Pasca, I. C. (2014). Evolution of the Legislation on Preventing and Combating Organised Crime. *Journal of Eastern-European Criminal Law*, 1/2014.
- Passi, M., & Reinboth, S. (2013, September 12). Poliisin laitehankinnat kytkeytyvät rikollisryhmään. *Helsingin Sanomat*. Retrieved from <http://www.hs.fi/paivanlehti/#arkisto/>
- Perälä, J. (2011). "Miksi lehmät pitää tappaa?" *Etnografinen tutkimus 2000-luvun alun huumemarkkinoista Helsingissä*. Helsinki: National Institute of Health and Welfare (THL).
- Petrell, S., & Houtsonen, J. (2016). From bikers to entrepreneurs: the infiltration of motorcycle gangs into legitimate business in Finland. In E. U. Savona, M. Riccardi, & G. Berlusconi (Eds.), *Organised Crime in European Businesses* (pp. 159–174). New York: Routledge.
- Pignatone, G., & Prestipino, M. (2015). Le mafie su Roma, la mafia di Roma. In *Atlante delle mafie: Storia, economia, società, cultura* (Vol. III, pp. 95–130). Soveria Mannelli: Rubbettino.
- Pintilei, N. (2016, October 30). Crima organizată și securitatea națională. *Revista Intelligence SRI*. Retrieved from <http://intelligence.sri.ro/crima-organizata-si-securitatea-nationala/>
- PNSD. (2014). *Informe sobre la actividad del fondo procedente de los bienes decomisados por tráfico ilícito de drogas y otros delitos relacionados durante el año 2013*. Madrid: Plan Nacional Sobre Drogas.
- Police Headquarter Tuttlingen. (2017). POL-TUT: (Tuttlingen/Konstanz)Gemeinsame Pressemitteilung der Staatsanwaltschaft Konstanz und des Polizeipräsidiums Tuttlingen. Retrieved from <https://www.presseportal.de/blaulicht/pm/110978/3667667>
- Poniatowski, G., Bonch-Osmolovskiy, M., & Belkindas, M. (2017). *Study and Reports on the VAT Gap in the EU-28 Member States: 2017 Final Report*. Warsaw: Center for Social and Economic Research. Retrieved from https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/study_and_reports_on_the_vat_gap_2017.pdf
- Postimees. (2011). Soome kohus mõistis kolm uimasteid smugeldanud eestlast vangi. *Postimees*. Retrieved from <https://www.postimees.ee/405220/soome-kohus-moistis-kolm-uimasteid-smugeldanud-eestlast-vangi>
- Power, M. (2007). *Organized Uncertainty: Designing a World of Risk Management*. New York: Oxford University Press.
- Procura della Repubblica di Catania. (2017). Comunicato Stampa.
- Prokuratuur. (2013). Soome ja Eesti politsei paljastasid laiaulatusliku rahvusvahelise narkokuriteo. *Prokuratuur*. Retrieved from <http://www.prokuratuur.ee/et/pressiteated/soome-ja-eesti-politsei-paljastasid-laiaulatusliku-rahvusvahelise-narkokuriteo>
- Prosecution Service. (2015). *Money Laundering in Denmark. National Risk Assessment 2015*. State

Prosecutor for Serious Economic and International Crime.

- Ravenda, D., Argilés-Bosch, J. M., & Valencia-Silva, M. M. (2015). Detection Model of Legally Registered Mafia Firms in Italy. *European Management Review*, 12(1), 23–39. <https://doi.org/10.1111/emre.12039>
- Rebscher, E., & Vahlenkamp, W. (1988). *Organisierte Kriminalität in der Bundesrepublik Deutschland: Bestandsaufnahme, Entwicklungstendenzen und Bekämpfung aus der Sicht der Polizeipraxis*. Wiesbaden: Bundeskriminalamt.
- Reccia, E. (2015). L'aggravante ex art. / D.I. n. 152 del 13 maggio 1991: Una sintesi di 'inafferabilità del penale rilevante'. *Diritto Penale Contemporaneo*, (2). Retrieved from https://www.penalecontemporaneo.it/foto/3951DPC_Riv_Trim_2_2015.pdf#page=257&view=Fit
- Repubblica. (2018, July 6). Droga, il gran ritorno dell'eroina e delle morti per overdose. Retrieved from http://www.repubblica.it/cronaca/2018/07/06/news/droga_il_gran_ritorno_dell_eroina_mescolata_alle_sostanze_sintetiche_e_delle_morti_per_overdose-201016656/
- Reuters. (2018, February 8). Hungarian police investigating fraud in EU-funded projects. *Reuters*. Retrieved from <https://www.reuters.com/article/us-hungary-eu-funds-prosecutors/hungarian-police-investigating-fraud-in-eu-funded-projects-idUSKBN1FS1TQ>
- Ribeiro, M. J., Estrela, J., Rosa, A. P., & Machado, R. (2018). *Relatório de Imigração, Fronteiras e Asilo 2017* (No. 11). Serviço de Estrangeiros e Fronteiras. Retrieved from <https://sefstat.sef.pt/Docs/Rifa2017.pdf>
- Riccardi, M. (2014a). The management of seized companies: Learning from the Italian experience. Presented at the 2nd Meeting of the European Commission Asset Recovery Office (ARO) Platform subgroup on Asset Management, Brussels.
- Riccardi, M. (2014b). When criminals invest in businesses: Are we looking in the right direction? An exploratory analysis of companies controlled by mafias. In F. Calderoni & S. Caneppele (Eds.), *Organized crime, corruption and crime prevention. Essays in honor of Ernesto U. Savona*. New York: Springer.
- Riccardi, M., & Berlusconi, G. (2016). Measuring organised crime infiltration in legal businesses. In E. U. Savona, M. Riccardi, & G. Berlusconi (Eds.), *Organised Crime in European Businesses*. New York: Routledge.
- Riccardi, M., & Camerini, D. (2016). Grand banditisme traditionnel and foreign groups: organised crime infiltration in France. In E. U. Savona, M. Riccardi, & G. Berlusconi (Eds.), *Organised Crime in European Businesses* (pp. 141–158). New York: Routledge.
- Riccardi, M., Dugato, M., Polizzotti, M., & Pecile, V. (2015). *The theft of medicines from Italian hospitals, Transcrime Research in Brief – N.2/2015*. Trento: Transcrime - Joint Research Centre on Transnational Crime.
- Riccardi, M., Ferluga, V., & Maggioni, M. (mimeo). Of cooks and builders: investment strategies of mafia groups in Italy. An empirical analysis.
- Riccardi, M., Ferwerda, J., & Aziani, A. (2017). An analysis of transnational business ownership links to investigate money laundering, tax evasion and understand cross-border illicit financial flows. Presented at the ESC Criminology Conference, Cardiff.
- Riccardi, M., & Levi, M. (2018). Cash, Crime and Anti-Money Laundering. In *The Palgrave Handbook of Criminal and Terrorism Financing Law*. London: Palgrave Macmillan.
- Riccardi, M., Milani, R., & Camerini, D. (2017). Italy. In *Assessing the risk of money laundering in Europe - Final report of project IARM* (p. 43). Milano: Transcrime – Università Cattolica del Sacro Cuore.
- Riccardi, M., Milani, R., & Camerini, D. (2018). Assessing money laundering risk across regions. An application in Italy. *European Journal of Criminal Policy and Research*.
- Riccardi, M., Milani, R., & Campedelli, G. M. (2016). *MONITOR – Monitoraggio dell'economia locale per prevenire l'infiltrazione della criminalità organizzata - Provincia di Crotone*. Milano: Crime&tech. Retrieved from <https://www.crimetech.it/media/MONITORCrotoneRapporto.pdf>
- Riccardi, M., Soriani, C., & Giampietri, V. (2016). Mafia infiltration in legitimate companies in Italy. From traditional sectors to emerging businesses. In E. U. Savona, M. Riccardi, & G. Berlusconi (Eds.), *Organised Crime in European Businesses* (pp. 119–140). New York: Routledge.

- Rizzoli, F., & Colombié, T. (2015). France: un crime organisé entre puissance et impunité. *Revue Diplomatie*, 26.
- Romanian Parliament. Law No. 21 of 1 March 1991 - Last amended and published in the Official Journal of Romania, Part I, No. 576 on 13 August 2010 (1991). Retrieved from <http://legislatie.just.ro/Public/DetaliuDocument/121439>
- Romanian Parliament. Law No. 70/2015 for strengthening financial discipline concerning cash collection and payment operations and for amending and supplementing Government Emergency Ordinance No 193/2002 on introducing modern payment systems, Pub. L. No. 70/2015 (2015). Retrieved from https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/legislatie/L_70_2015.pdf
- Rosbach, J. (2015). Kriminalität - Deutschlands Problem mit der Geldwäsche-Bekämpfung. *Deutschlandfunk*. Retrieved from https://www.deutschlandfunk.de/kriminalitaet-deutschlands-problem-mit-der-geldwaesche.724.de.html?dram:article_id=277124
- Roth, J. (2010). *Gangsterwirtschaft: wie uns die organisierte Kriminalität aufkauft* (1. Aufl.). Frankfurt am Main: Eichborn.
- Rügemer, W. (2012). *Colonia Corrupta: Globalisierung, Privatisierung und Korruption im Schatten des Kölner Klüngels*. Münster: Westfälisches Dampfboot.
- Sacco, S. (2010). *La mafia in cantiere. L'incidenza della criminalità organizzata nell'economia: Una verifica empirica nel settore delle costruzioni*. Palermo: Centro di studi ed iniziative culturali Pio La Torre.
- Saintourens, T. (2018, June 6). En Roumanie, l'empreinte de la Camorra. *Le Monde*. Retrieved from https://www.lemonde.fr/europe/article/2018/06/06/en-roumanie-l-empreinte-de-la-camorra_5310189_3214.html
- Santino, U., & La Fiura, G. (1990). *L'impresa mafiosa. Dall'Italia agli Stati Uniti*. Milano: Franco Angeli.
- Savona, E. U. (2010). Infiltration of the public construction industry by Italian organised crime. In K. Bullock, R. V. Clarke, & N. Tilley (Eds.), *Situational prevention of organized crimes* (pp. 130–150). Cullompton: Willan Publishing.
- Savona, E. U., & Berlusconi, G. (2015). *Organized Crime Infiltration of Legitimate Businesses in Europe: A Pilot Project in Five European Countries* (Final Report of Project ARIEL – Assessing the Risk of the Infiltration of Organized Crime in EU MSs Legitimate Economies: a Pilot Project in 5 EU Countries). Trento: Transcrime – Università degli Studi di Trento.
- Savona, E. U., & Mancuso, M. (2017). *Fighting Illicit Firearms Trafficking Routes and Actors at European Level. Final Report of Project FIRE* (www.fireproject.eu). Milano: Transcrime - Università Cattolica del Sacro Cuore.
- Savona, E. U., & Riccardi, M. (Eds.). (2015). *From illegal markets to legitimate businesses: the portfolio of organised crime in Europe*. Trento: Transcrime - Università degli Studi di Trento. Retrieved from <http://www.transcrime.it/wp-content/uploads/2015/12/ocp.pdf>
- Savona, E. U., & Riccardi, M. (Eds.). (2017). *Assessing the risk of money laundering in Europe - Final report of project IARM*. Milano: Transcrime - Università Cattolica Sacro Cuore. Retrieved from www.transcrime.it/iarm
- Savona, E. U., Riccardi, M., & Berlusconi, G. (2016). *Organised Crime in European Businesses*. New York: Routledge.
- Schneider, F. (2013). *The Shadow Economy and Work in the Shadow: What Do We (Not) Know?* (IZA Discussion Papers No. 6423). Bonn. Retrieved from <http://ftp.iza.org/dp6423.pdf>
- Schneider, F. (2016). *Der Umfang der Geldwäsche in Deutschland und weltweit: Einige Fakten und eine kritische Auseinandersetzung mit der Dunkelfeldstudie von Kai Busmann*. Friedrich Naumann Stiftung.
- Schultz, T. (2018). 'Golden visas': EU offers the rich bigger bang for the buck. *Deutsche Welle*. Retrieved from <http://www.dw.com/en/golden-visas-eu-offers-the-rich-bigger-bang-for-the-buck/a-42947322>
- Sciarrone, R. (2011). Mafie, relazioni e affari nell'area grigia. In R. Sciarrone (Ed.), *Alleanze nell'ombra. Mafie ed economie locali in Sicilia e nel Mezzogiorno*. Roma: Donzelli.
- Sciarrone, R., & Storti, L. (2014). The territorial expansion of mafia-type organized crime. The case of the Italian mafia in Germany. *Crime, Law and Social Change*, 61(1), 37–60.
- Service de la Politique criminelle. (2010). *Rapport annuel 2010 Criminalité organisée en Belgique 2007-2009*. Service Public Federal Justice. Retrieved from <http://www.dsb->

spc.be/doc/pdf/RAP_CRIMORG_2007-2009_FR_.pdf

- Sieber, U., Zachert, H.-L., & Bögel, M. (1993). *Lo-gis-tik der Or-ga-ni-sier-ten Krimi-nali-tät: Wirtschaftswissenschaftlicher Forschungsansatz und Pilotstudie zur internationalen Kfz-Verschlebung, zur Ausbeutung von Prostitution, zum Menschenhandel und zum illegalen Glücksspiel* (Vol. 28). Wiesbaden: Bundeskriminalamt.
- Sinn, A. (2016). *Organisierte Kriminalität 3.0*. Springer.
- SIRASCO. (2013). *Rapport sur la Criminalité Organisée en France 2012-2013*. Paris: Ministère de l'Intérieur - Direction Générale de la Police Nationale - Direction Générale de la Gendarmerie Nationale.
- Sisak, B. (2011). *What drives cash demand? Transactional and residual cash demand in selected countries* (MNB Working Papers No. 10). Budapest. Retrieved from <https://www.mnb.hu/letoltes/wp-2011-10-1.pdf>
- Skinnari, J., & Korsell, L. (2016). The illicit tobacco market in Sweden - from smuggling to warehousing. *Trends in Organized Crime*, 19(3-4), 273-299. <https://doi.org/DOI:10.1007/s12117-016-9275-2>
- Skinnari, J., Korsell, L., & Rönblom, H. (2016). Welfare fraud and criminal infiltration in Sweden. In E. U. Savona, M. Riccardi, & G. Berlusconi (Eds.), *Organised crime infiltration of legitimate businesses in Europe* (pp. 87-101). New York: Routledge.
- Slak, B., Modic, M., Eman, K., & Ažman, B. (2016). The sex market, bars and nightclubs: criminal infiltration in Slovenia. In *Organised crime in European businesses* (pp. 51-63). Abingdon: Routledge.
- SOU. (2017). *Kvalificerad välfärdsbrottslighet – förebygga, förhindra, upptäcka och beivra* (No. 2017:37). Stockholm: Statens Offentliga Utredningar.
- Soudijn, M. R. J. (2010). Wives, girlfriends and money laundering. *Journal of Money Laundering*, 13(4), 405-416. <https://doi.org/10.1108/13685201011083902>
- Soudijn, M. R. J. (2018). Using Police Reports to Monitor Money Laundering Developments. Continuity and Change in 12 Years of Dutch Money Laundering Crime Pattern Analyses. *European Journal on Criminal Policy and Research*. <https://doi.org/10.1007/s10610-018-9379-0>
- Soudijn, M. R. J., & Reuter, P. (2016). Cash and carry: the high cost of currency smuggling in the drug trade. *Crime, Law and Social Change*, 66(3), 271-290. <https://doi.org/10.1007/s10611-016-9626-6>
- Spiegel Online. (2015, August 13). Geldwäsche-Affäre in Russland: Deutscher Bank drohen Milliarden-Bußgelder. *Spiegel Online*. Retrieved from <http://www.spiegel.de/wirtschaft/deutsche-bank-hohe-bussen-in-der-russlandaffaere-drohen-a-1048008.html>
- Spiegel Online. (2017a). Angeblich gezielte Einschleusungen Gewerkschaft warnt vor arabischen Clan-Mitgliedern bei Berliner Polizei. *Spiegel Online*. Retrieved from <http://www.spiegel.de/panorama/justiz/polizeigewerkschafter-arabische-clans-draengen-in-berlin-in-oeffentlichen-dienst-a-1176952.html>
- Spiegel Online. (2017b). Polizei zerschlägt mutmaßlichen Mafia-Ableger. *Spiegel Online*. Retrieved from <http://www.spiegel.de/panorama/justiz/rottweil-mutmassliches-mafia-netzwerk-von-polizei-zerschlagen-a-1155933.html>
- Spiridon, V. (2016, October 30). Criminalitatea organizată, sub lupă. *Revista Intelligence SRI*. Retrieved from <http://intelligence.sri.ro/criminalitatea-organizata-sub-lupa/>
- Statista. (2018). Selbstanzeigen wegen Steuerbetrug in Deutschland bis 2015 | Statistik. Retrieved 17 July 2018, from <https://de.statista.com/statistik/daten/studie/292791/umfrage/selbstanzeigen-wegen-steuerbetrug-in-deutschland/>
- Steinko, A. F. (2012). Financial channels of money laundering in Spain. *British Journal of Criminology*, 52(5), 908-931.
- Süddeutsche Zeitung. (2016). Korruption - Ehemaliger BER-Manager muss ins Gefängnis - Süddeutsche.de. *Süddeutsche Zeitung*. Retrieved from <http://www.sueddeutsche.de/wirtschaft/2.220/korruption-ehemaligen-ber-manager-muss-wegen-korruption-ins-gefaengnis-1.3202879>
- Sur in English. (2010, April 6). Irish mafia on the Costa del Sol linked to 20 murders across Europe.

- Sur in English*. Retrieved from <http://www.surinenglish.com/20100526/news/costasol-malaga/irish-mafia-costa-linked-201005261221.html>
- Tafenu, E., Herwartz, H., & Schneider, F. (2010). Regional Estimates of the Shadow Economy in Europe. *International Economic Journal*, 24(4), 629–636. <https://doi.org/10.1080/10168737.2010.526010>
- Tagesspiegel Online. (2015, November 4). Deutschland belegt bei Geldwäsche Platz zwei hinter Luxemburg. *Der Tagesspiegel Online*. Retrieved from <https://www.tagesspiegel.de/politik/ein-jahr-nach-luxleaks-deutschland-belegt-bei-geldwaesche-platz-zwei-hinter-luxemburg/12540960.html>
- Tavares, R. (2013). *Relationship between Money Laundering, Tax Evasion and Tax Havens* (Thematic Paper on Money Laundering). Bruxelles: European Parliament - Special Committee on Organised Crime, Corruption and Money Laundering. Retrieved from http://www.europarl.europa.eu/meetdocs/2009_2014/documents/crim/dv/tavares_ml_tavares_ml_en.pdf
- Tax Justice Network. (2015). *Financial Secrecy Index - 2015 Methodology*. Chesham: Tax Justice Network. Retrieved from <http://www.financialsecrecyindex.com/PDF/FSI-Methodology.pdf>
- Tax Justice Network. (2018). *Financial Secrecy Index - 2018 Results*. Tax Justice Network. Retrieved from <https://www.financialsecrecyindex.com/introduction/fsi-2018-results>
- The Baltic Times. (2009). Gang members arrested in massive drug bust. *The Baltic Times*. Retrieved from <https://www.baltictimes.com/news/articles/22295/>
- The Budapest Times. (2007). Hungary's 'oil mafia' | The Budapest Times. *The Budapest Times*. Retrieved from <http://budapesttimes-archiv.bzt.hu/2007/07/01/hungarys-oil-mafia/>
- The Economist. (2016a, April 16). Ask not from whom the AK-47s flow. *The Economist*. Retrieved from <https://www.economist.com/europe/2016/04/16/ask-not-from-whom-the-ak-47s-flow>
- The Economist. (2016b, June 25). Silver linings. *The Economist*. Retrieved from <https://www.economist.com/business/2016/06/25/silver-linings>
- The Presidential Administration. (2015). *National Defense Strategy 2015 - 2019. A Strong Romania within Europe and the World*. Bucharest. Retrieved from http://www.presidency.ro/files/userfiles/National_Defense_Strategy_2015_-_2019.pdf
- Tompson, L., & Chainey, S. (2011). Profiling illegal waste activity: using crime scripts as a data collection and analytical strategy. *European Journal on Criminal Policy and Research*, 17(3), 179–201. <https://doi.org/10.1007/s10610-011-9146-y>
- Townsend, M. (2015, August 22). As Salford buries its Mr Big, his gang want revenge and the turf wars grow. Retrieved from <https://www.theguardian.com/uk-news/2015/aug/22/salford-mr-big-paul-massey-revenge-turf-wars>
- TRACFIN. (2015). *Tendances et analyse des risques de blanchiment de capitaux et de financement du terrorisme en 2014*. Paris: TRACFIN - Traitement du Renseignement et Action contre les Circuits Financiers clandestins.
- TRACFIN. (2018). *Rapport Annuel d'Activité TRACFIN 2017*. Traitement du Renseignement et Action contre les Circuits Financiers Clandestins. Retrieved from <https://www.economie.gouv.fr/files/ra-2017-tracfin.pdf>
- Transcrime. (2013). *Progetto PON Sicurezza 2007-2013. Gli investimenti delle mafie*. Milano: Ministero dell'Interno.
- Transcrime. (2015a). *European Outlook on the Illicit Trade in Tobacco Products*. Trento: Transcrime - Università degli Studi di Trento.
- Transcrime. (2015b, December). *Organized Crime in Serbia - Interim Internal Report*. Università Cattolica del Sacro Cuore.
- Transparency International. (2017). *Corruption Perceptions Index 2017*. Retrieved from https://www.transparency.org/news/feature/corruption_perceptions_index_2017
- Transparency International. (2018). Golden Visa programmes in Europe pose major corruption risk. Retrieved from https://www.transparency.org/news/pressrelease/golden_visa_programmes_in_europe_pose_major_corruption_risk
- Transparency International Deutschland, & Friedrich-Ebert-Stiftung. (2013). *Strafverfolgung der Korruption 2012 Korruptionsbekämpfung und Unternehmensstrafrecht Die Internationalisierung der Strafverfolgung*. Retrieved from

- https://www.transparency.de/fileadmin/Redaktion/Publikationen/2012/12-12-04-Dokumentation_StrafverfolgungKorruption2012.pdf
- Transparency International UK. (2012). *Corruption in the UK: Overview and Policy Recommendations*. London: Transparency International UK. Retrieved from <http://www.transparency.org.uk/publications/corruption-in-the-uk-overview-policy-recommendations/>
- Transparency International UK. (2015). *Corruption on your Doorstep: How Corrupt Capital is Used to Buy Property in the UK* (p. 35). London: Transparency International UK. Retrieved from http://www.ukunmaskthecorrupt.org/media/TI-UK_Corruption%20On%20Your%20Doorstep_EMBARGO_4_March_2015.pdf
- Transparency International UK. (2017). *Hiding in Plain Sight - How UK companies are used to launder corrupt wealth*. Transparency International UK. Retrieved from <http://www.transparency.org.uk/publications/hiding-in-plain-sight/#.W1GxncJ9i00>
- Transparency International UK, & Thomson Reuters. (2016). *London Property - A top destination for money launderers*. Transparency International UK. Retrieved from <http://www.transparency.org.uk/publications/london-property-tr-ti-uk/#.W1G3JcJ9i00>
- Treanor, J. (2017, January 31). Deutsche Bank fined \$630m over Russia money laundering claims. *The Guardian*. Retrieved from <http://www.theguardian.com/business/2017/jan/31/deutsche-bank-fined-630m-over-russia-money-laundering-claims>
- Tribunal de Marseille. Ordonnance de non-lieu partiel et de renvoi devant le Tribunal Correctionnel (Tribunal de Grande Instance de Marseille 25 March 2009).
- Tribunale di Firenze. Ordinanza applicativa di misure cautelari personali e reali (Tribunale di Firenze 7 June 2010).
- Tribunale di Firenze. Decreto di sequestro preventivo (Tribunale di Firenze 7 May 2011).
- Tribunale di Milano. Richiesta di applicazione di misura cautelare (Procura della Repubblica, Direzione distrettuale antimafia 16 February 2017).
- Tribunale di Reggio Calabria. (2013). *Ordinanza su richiesta di applicazione di misura cautelare e contestuale. Decreto di sequestro preventivo*. Tribunale di Reggio Calabria. Ufficio del Giudice per le indagini preliminari.
- Tribunale di Reggio Calabria. (2018). *Fermo di indiziato di delitto. Decreto di sequestro preventivo in caso di urgenza*. Direzione Distrettuale Antimafia.
- UNICRI. (2017). *Migrant Flower Sellers in the City of Turin*. Turin: United Nations Interregional Crime and Justice Research Centre - UNICRI. Retrieved from http://www.unicri.it/in_focus/files/Flowerseller_2017.pdf
- Unioncamere. (2018). *Imprese femminili: 10mila in più nel 2017, grazie a turismo, cura della persona attività professionali e di supporto aziendale*. Unioncamere. Retrieved from <http://www.unioncamere.gov.it/P42A3670C160S123/impresefemminili--10mila-in-piu-nel-2017--grazie-a-turismo--cura-della-persona-attivita-professionali---.htm>
- US Department of State. (2014). *International Narcotics Control Strategy Report. Money Laundering and Financial Crimes Country Database June 2014*. Washington, DC: US Department of State, Bureau for International Narcotics and Law Enforcement Affairs. Retrieved from <https://www.state.gov/documents/organization/222700.pdf>
- US Department of State. (2016a). *International Narcotics Control Strategy Report. Money Laundering and Financial Crimes Country Database June 2016*. Washington, DC: US Department of State, Bureau for International Narcotics and Law Enforcement Affairs. Retrieved from <https://www.state.gov/documents/organization/258726.pdf>
- US Department of State. (2016b). *International Narcotics Control Strategy Report. Volume I Drug and Chemical Control March 2016*. Washington, DC: US Department of State, Bureau for International Narcotics and Law Enforcement Affairs. Retrieved from <https://www.state.gov/documents/organization/253655.pdf>
- US Department of State. (2016c). *International Narcotics Control Strategy Report. Volume II Money Laundering*. Washington, DC: US Department of State, Bureau for International Narcotics and Law Enforcement Affairs.
- US Department of State. (2018a). *International Narcotics Control Strategy Report. Volume I Drug and Chemical Control March 2018*. Washington, DC: US Department of State, Bureau for International Narcotics and Law Enforcement Affairs. Retrieved from

- <https://www.state.gov/documents/organization/278759.pdf>
- US Department of State. (2018b). *International Narcotics Control Strategy Report. Volume II Money Laundering*. Washington, DC: US Department of State, Bureau for International Narcotics and Law Enforcement Affairs.
- US Department of Treasury. (2018a). Treasury Sanctions International Network Smuggling Oil from Libya to Europe | U.S. Department of the Treasury. Retrieved 7 May 2018, from <https://home.treasury.gov/news/press-releases/sm0298>
- US Department of Treasury. (2018b, February 26). Libya-related Designations - Specially Designated Nationals (SDN) List Update. Retrieved 12 July 2018, from <https://www.treasury.gov/resource-center/sanctions/OFAC-Enforcement/Pages/20180226.aspx>
- van der Crujisen, C., Hernandez, L., & Jonker, N. (2015). *In love with the debit card but still married to cash*. DeNederlandscheBank.
- van Duyne, P. C. (1996). *Organized crime in Europe*. Commack, NY: Nova Science Publishers.
- van Duyne, P. C. (2003). Money laundering policy: Fears and facts. In *Criminal Finances and Organising Crime in Europe*. Nijmegen: Wolf Legal Publishers. Retrieved from <http://www.petrusvanduyne.nl/wp-content/uploads/2017/08/Witwassen-Fears-and-Facts.pdf>
- van Duyne, P. C., & Soudijn, M. R. J. (2009). Hot money, hot stones and hot air: Crime-money threat, real estate and real concern. *Journal of Money Laundering Control*, 12(2), 173–188.
- van Duyne, P. C., & van Dijck, M. (2007). Assessing Organised Crime: The Sad State of an Impossible Art. In F. Bovenkerk & M. Levi (Eds.), *The Organized Crime Community: Essays in Honor of Alan A. Block* (pp. 101–124). New York, NY: Springer.
- van Duyne, P. C., & van Koningsveld, T. J. (2017). The offshore world: nebulous finance. In *The many Faces of Crime for Profit and Ways of Tackling it*.
- Vanucci, A. (2017). Come cambia la corruzione in Italia: pulviscolare, sistemica, organizzata. In E. Ciconte, F. Forgione, & I. Sales (Eds.), *Atlante delle mafie: Storia, economia, società, cultura* (Vol. 5, pp. 43–66). Soveria Mannelli: Rubbettino.
- Varese, F. (2011). *Mafias on the move. How organized crime conquers new territories* (1st ed.). Princeton: Princeton University press.
- Varese, F. (2018). Pistole, coltelli e traffico di droga: nel Regno Unito la guerra dei codici postali. *La Stampa*. Retrieved from <http://www.lastampa.it/2018/05/07/esteri/pistole-coltelli-e-traffico-di-droga-la-guerra-dei-codici-postali-v84hZ3mBAoQRRo5AzpRGZO/pagina.html>
- von Lampe, K. (1995). *Understanding Organized Crime in Germany*. Retrieved from <http://www.organized-crime.de/IALEtrn1.htm>
- von Lampe, K. (2002). The trafficking in untaxed cigarettes in Germany: A case study of the social embeddedness of illegal markets. In P. C. van Duyne, K. von Lampe, & N. Passas (Eds.), *Upperworld and underworld in cross-border crime* (pp. 141–161). Nijmegen: Wolf Legal Publishers.
- von Lampe, K. (2003). Organising the nicotine racket: Patterns of criminal cooperation in the cigarette black market in Germany. In P. C. van Duyne, J. L. Newell, & K. von Lampe (Eds.), *Criminal Finances and Organising Crime in Europe* (pp. 41–65). Nijmegen: Wolf Legal Publishers.
- von Lampe, K. (2004). Measuring Organized Crime: A Critique of Current Approaches. In P. C. van Duyne, M. Jager, K. von Lampe, & J. L. Newell (Eds.), *Threats and Phantoms of Organised Crime, Corruption and Terrorism: Critical European perspectives* (pp. 85–116). Nijmegen: Wolf Legal Publishers.
- von Lampe, K. (2015). Big business: scale of operation, organizational size, and the level of integration into the legal economy as key parameters for understanding the development of illegal enterprises. *Trends in Organized Crime*, 18(4), 289–310.
- von Lampe, K. (2016). *Organized crime: analyzing illegal activities, criminal structures and extra-legal governance*. Los Angeles London New Delhi: SAGE.
- von Lampe, K. (2017). Book review: Savona E.U., Riccardi M., Berlusconi G. (eds) (2016). Organised Crime in European Businesses. *Crime Law and Social Change*, 67, 223–228. <https://doi.org/10.1007/s10611-016-9659-x>
- Von Marc, E. (2017). Drogen-Mafia schreckt von nichts zurück. *Schwarzwälder Bote*. Retrieved from <https://www.schwarzwaelder-bote.de/inhalt.schwarzwald-baar-rottweil-drogen-mafia->

- schreckt-vor-nichts-zurueck.bae79c0a-76cc-426c-815f-2beaed1a03bf.html
- Wall, D., & Bonino, S. (2015). United Kingdom. In E. U. Savona & G. Berlusconi (Eds.), *Organised crime infiltration of legitimate businesses in Europe: A pilot project in five European countries*. Trento: Transcrime - Università degli Studi di Trento.
- Wall, D., & Chistyakova, Y. (2015). Focus on seven European countries: United Kingdom section. In E. U. Savona & M. Riccardi (Eds.), *From Illegal Markets to Legitimate Businesses: The Portfolio of Organised Crime in Europe | Transcrime*. Retrieved from <http://www.transcrime.it/publicazioni/the-portfolio-of-organised-crime-in-europe/>
- Wall, D., Chistyakova, Y., & Bonino, S. (2016). Organised crime infiltration in the UK: crash-for-cash and VAT carousel fraud. In E. U. Savona, M. Riccardi, & G. Berlusconi (Eds.), *Organised crime infiltration of legitimate businesses in Europe* (pp. 102–115). New York: Routledge.
- Waring, G. (2016). Tendering in Ireland: A new era of fair procurement practice? Retrieved from <https://blog.tendersdirect.co.uk/2016/11/09/tendering-in-ireland-a-new-era-of-fair-procurement-practice/>
- WELT. (2017). Kampf gegen Clans: Berlin will kriminellen Familien ans Geld. *DIE WELT*. Retrieved from <https://www.welt.de/politik/deutschland/article166745062/So-will-Berlin-den-kriminellen-Clans-ans-Geld.html>
- Weschke, E., & Heine-Heiß, K. (Eds.). (1990). *Organisierte Kriminalität als Netzstrukturkriminalität. 1: Befragung von Kriminalbeamten in Berlin (West) zu Straftätergruppierungen*. Berlin.
- Wichmann, W. (2017). Berliner Polizei und die Clans: Einzelfälle oder gezielte Unterwanderung? *tagesschau.de*. Retrieved from <http://faktenfinder.tagesschau.de/inland/polizei-berlin-clans-101.html>
- Williams, C. C., Bejaković, P., Mikulić, D., Franić, J., Kedir, A., & Horodnic, I. A. (2017). *An evaluation of the scale of undeclared work in the European Union and its structural determinants: estimates using the Labour Input Method*. Luxembourg. Retrieved from <http://ec.europa.eu/social/BlobServlet?docId=18799>
- Wolters Kluwer. (2012). 2012. évi CXVI. törvény a pénzügyi tranzakciós illetékről. Retrieved 1 August 2018, from <http://net.jogtar.hu/jogszabaly?docid=A1200116.TV>
- Wolters Kluwer. (2017). 2017. évi CL. törvény - 1. oldal - Hatályos Jogszabályok Gyűjteménye. Retrieved 1 August 2018, from <https://net.jogtar.hu/jogszabaly?docid=A1700150.TV>
- World Bank. (2011). *The World Bank Risk Assessment Methodology*. The World Bank. Retrieved from http://www.fatf-gafi.org/media/fatf/documents/reports/risk_assessment_world_bank.pdf
- World Bank. (2016). Worldwide Governance Indicators. Retrieved from <http://info.worldbank.org/governance/wgi/index.aspx#reports>
- Zahra, E. (2013). *Malta in contemporary human smuggling*. University of Malta. Retrieved from <https://www.um.edu.mt/library/oar/handle/123456789/8052>
- Zeit Online. (2017). Berlin: Polizei schließt Unterwanderung durch Clans aus. *Zeit Online*. Retrieved from <https://www.zeit.de/gesellschaft/zeitgeschehen/2017-11/berlin-kriminelle-clans-polizeiakademie-polizeigewerkschaft-einfluss>
- Zoll. (2015). *Der Zoll gegen Schwarzarbeit*. Retrieved from http://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Downloads/Abt_3/2015-03-12-zoll-gegen-schwarzarbeit.pdf?__blob=publicationFile&v=3
- Биволь. (2015a, October 5). Bulgarian Bankers Exposed in EU Funds Robbery Scheme that Was Busted by Romanian Prosecutors [Text]. Retrieved 10 May 2018, from <https://bivol.bg/en/bulgarian-bankers-exposed-in-eu-funds-robbery-scheme-busted-by-romanian-prosecutors.html>
- Биволь. (2015b, November 15). Bulgarian First Investment Bank: The Thief Who Cries ‘Stop Thief’ [Text]. Retrieved 10 May 2018, from <https://bivol.bg/en/bulgarian-first-investment-bank-the-thief-who-cries-stop-thief.html>
- Биволь. (2018, April 30). The Cheap European Passport. *Bivol.Bg*. Retrieved from <https://bivol.bg/en/citizenship.html>

