

# **Inhaltsverzeichnis**

**Abkürzungsverzeichnis . . . . .** 23

**Literaturverzeichnis . . . . .** 29

## **Einleitung**

<b>I. Der "Devisenbetrug mit Transferrubeln" . . . . .</b>	45
<b>II. Das thematische Umfeld: Systemtransformation und Wirtschaftskriminalität in Ostdeutschland und Osteuropa . . . . .</b>	48
<b>III. Erkenntnisziel und Vorgehensweise . . . . .</b>	55
<b>IV. Gang der Untersuchung . . . . .</b>	59

## **Erster Teil**

### **Die Entwicklung des Transferrubel-Verrechnungsverkehrs**

<b>I. Der Transferrubel-Verrechnungsverkehr bis Januar 1990 . . . . .</b>	61
1. Einleitung: Grundproblem des Zahlungsverkehrs zwischen sozialistischen Staaten . . . . .	61
2. Zahlungsverkehr im RGW-Handel bis zur Einführung des transferablen Rubels . . . . .	64
a) Bilaterales Clearing . . . . .	64
b) Schritte zum multilateralen Clearing . . . . .	65

c) Multilaterales Clearing durch die Internationale Bank für Wirtschaftliche Zusammenarbeit: die Einführung des Transferrubels . . . . .	67
3. Der Verrechnungsverkehr seit dem 1. Januar 1964 . . . . .	69
a) Der Verrechnungsverkehr im allgemeinen . . . . .	69
b) Die Abwicklung des Verrechnungsverkehrs in der DDR: Allgemeines . . . . .	72
c) Der Umrechnungskurs des transferablen Rubels in Mark der DDR . . . . .	73
d) Das Exportsystem in der DDR bis zum Januar 1990 . . . . .	75
aa) Internationale Abkommen . . . . .	75
bb) Nationale Regelungen . . . . .	78
(1) Das staatliche Außenhandelsmonopol . . . . .	78
(2) Die Berechtigung zur Teilnahme am Außenhandel . . . . .	79
(3) Das System der Export- und Importlizenziierung .	82
(4) Genehmigungspflichtige Außenhandelsverträge .	84
(5) Zollrechtliche Ausfuhrbestimmungen . . . . .	85
(6) Folgen der Nichteinhaltung der Außenhandelsvorschriften . . . . .	86
cc) Die Arbeitsteilung zwischen den Außenhandels- und den Produktionsbetrieben: der Exportkommissionsvertrag . . . . .	87
e) Die Durchführung der Verrechnung bei der Deutschen Außenhandelsbank . . . . .	89
aa) Allgemeines . . . . .	89
bb) Das Sofortzahlungsverfahren . . . . .	91
(1) Regelfall: Einreichung der Dokumente durch den Exportbetrieb im Rahmen des Exportkommissionsvertrages . . . . .	91
(2) Sonderfälle: Direkteinreichung durch Außenhandelsbetriebe bzw. direkte Geltendmachung von Forderungen durch Exportbetriebe . . . . .	95
cc) Das Vorauskasseverfahren . . . . .	96

## Inhaltsverzeichnis

<b>II. Die Entwicklung des Transferrubel-Verrechnungsverkehr von November 1989 bis zum 30. Juni 1990 . . . . .</b>	<b>99</b>
1. Die "Wende" in der DDR . . . . .	99
2. Reformgesetzgebung bis zum 18. März 1990 . . . . .	104
a) Die Allgemeine Genehmigung Nr. 158 des Ministeriums für Außenwirtschaft . . . . .	104
b) Die Joint-venture-Verordnung . . . . .	105
c) Das Gesetz über private Unternehmen . . . . .	107
3. Die Entwicklung nach den Volkskammerwahlen vom 18. März 1990 . . . . .	108
4. Die Entwicklung im Rat für gegenseitige Wirtschaftshilfe bis zum 30. Juni 1990 . . . . .	109
5. Fazit . . . . .	111
<b>III. Der Transferrubel-Verrechnungsverkehr seit dem 1. Juli 1990 . . . . .</b>	<b>111</b>
1. Der Weg zur Währungs-, Wirtschafts- und Sozialunion . . . . .	111
2. Die Entscheidung für die Fortführung des Transferrubel-Verrechnungsverkehrs . . . . .	113
3. Die Regelungen des Staatsvertrages . . . . .	114
4. Die rechtliche Regelung des Außenhandels nach Inkrafttreten der Wirtschafts-, Währungs- und Sozialunion bis zum 24. August 1990 . . . . .	116

5. Regelungen über den Transferrubel-Verrechnungsverkehr mit Wirkung vom 1. Juli 1990 . . . . .	120
a) Maßnahmen zur Eindämmung der steigenden Aktivsalden . . . . .	120
b) Maßnahmen zur Eindämmung unkontrollierter Vorauskassen . . . . .	125
c) Beschuß zur Einstellung der Verrechnungen ab 1991 . . . . .	128
6. Die rechtliche Regelung des Außenhandels und des Verrechnungsverkehr seit dem 24. August 1990 . . . . .	129
7. Außenhandel und Verrechnungsverkehr nach Vollendung der deutschen Einheit am 3. Oktober 1990 . . . . .	131
8. Das Ende des Transferrubel-Verrechnungsverkehrs . . . . .	139
<b>Thesen . . . . .</b>	<b>140</b>

## Zweiter Teil

### Übergreifende rechtliche Fragestellungen zur Fortführung des Transferrubel-Verrechnungsverkehrs

<b>I. Zum Subventionscharakter der Fortführung des Transferrubel-Verrechnungsverkehrs . . . . .</b>	<b>146</b>
1. Der Subventionsbegriff . . . . .	147
2. Die Fortführung des Transferrubel-Verrechnungsverkehrs und die Elemente des Subventionsbegriffs . . . . .	148
a) Keine Subvention durch Verstoß gegen höherrangiges Recht? . . . . .	148
b) Vermögenswerte Zuwendung . . . . .	150
c) Durch Träger öffentlicher Verwaltung . . . . .	150
d) An Private . . . . .	154

## Inhaltsverzeichnis

e) Zur Förderung eines im öffentlichen Interesses liegenden Zwecks .....	154
f) Ohne marktmäßige Gegenleistung .....	157
3. Ergebnis .....	165
<b>II. Zu den Voraussetzungen für die Teilnahme am nach dem 1. Juli 1990 fortgeführten Transferrubel-Verrechnungsverkehr .....</b>	<b>165</b>
1. Anforderungen an das beteiligte Unternehmen .....	165
a) Vorbemerkung .....	165
b) Die Rechtslage bis Ende 1989 .....	166
c) Die Rechtslage seit der "Wende" bis zum 30. Juni 1990 .....	167
d) Die Rechtslage seit dem 1. Juli 1990 .....	170
aa) Die Vorschrift des Art. 13 Abs. 2 Staatsvertrag .....	171
bb) Zur Auslegung von Art. 13 Abs. 2 des Staatsvertrages .....	175
cc) Fazit .....	180
2. Zu den formalen Genehmigungsvoraussetzungen für die Konvertierung von Transferrubelguthaben insbesondere nach dem 16. Oktober 1990 .....	180
a) Vorbemerkung .....	180
b) Rückblick: Genehmigungsvoraussetzungen bis zum 1. Juli 1990 .....	181
c) Genehmigungsvoraussetzungen vom 1. Juli bis zum 16. Oktober 1990 .....	182
d) Genehmigungsvoraussetzungen nach dem 16. Oktober 1990 .....	183
aa) Die "Prüfgruppe Transferrubel" .....	183
bb) Rechtsgrundlage für Entscheidungen des Bundesamtes für Wirtschaft über die Zulässigkeit der Konvertierung von Transferrubelguthaben .....	185
cc) Fazit .....	192

<b>3. Anforderungen an das Exportgeschäft . . . . .</b>	<b>192</b>
a) Vorbemerkung . . . . .	192
b) Die Rechtslage bis zum Januar 1990 . . . . .	193
aa) Außenhandelsrechtliche Vorschriften . . . . .	193
bb) Zollrechtliche Vorschriften . . . . .	196
cc) Devisenrechtliche Vorschriften . . . . .	197
dd) Warenkennzeichenrecht . . . . .	198
ee) Fazit . . . . .	198
c) Die Rechtslage vom 17. Januar bis zum 30. Juni 1990 . . .	199
d) Die Rechtslage nach dem 1. Juli 1990 . . . . .	201
e) Die Rechtslage nach dem 16. Oktober 1990 . . . . .	209
f) Fazit . . . . .	211
<b>4. Zur Berücksichtigung der Beteiligung von Unternehmen aus dem westlichen Ausland bzw. aus der Bundesrepublik an Transferrubelgeschäften . . . . .</b>	<b>211</b>
a) Vorbemerkung . . . . .	211
b) Äußere Abwicklung der Geschäfte . . . . .	212
c) Wirtschaftliche Zurechnung der Geschäfte an westliches Unternehmen . . . . .	212
<b>Thesen . . . . .</b>	<b>213</b>
<b>Dritter Teil</b>	
<b>Anwendung der gewonnenen Ergebnisse auf konkrete Fallgestaltungen im Zusammenhang mit der Fortführung des Transferrubel-Verrechnungsverkehrs</b>	
<b>I. Fallgruppen . . . . .</b>	<b>216</b>
Fall 1:     Export von nicht in der DDR hergestellten Waren . .	217
Fall 2:     Inanspruchnahme des Sofortzahlungsverfahrens vor Lieferung . . . . .	218

## Inhaltsverzeichnis

Fall 3: Inanspruchnahme des Transferrubel-Verrechnungsverkehrs durch 1990 neugegründete Unternehmen . . . . .	219
Fall 4: Wirtschaftlich einem Unternehmen mit Sitz im Westen zuzurechnende Exportgeschäfte . . . . .	220
Fall 5: Exporte ohne staatliche Genehmigung bzw. ohne (ausreichende) Exportlizenz . . . . .	220
Fall 6: Abwicklung von Scheingeschäften . . . . .	221
<b>II. Die Rückforderung angeblich zu Unrecht in D-Mark konvertierter transferabler Rubel . . . . .</b>	<b>223</b>
1. Vorbemerkung . . . . .	223
2. Rechtsweg . . . . .	224
a) Einführung . . . . .	224
b) Grundlagen . . . . .	224
c) Die Auffassung des Bundesgerichtshofes . . . . .	225
d) Stellungnahme . . . . .	227
e) Andere Beurteilung bei angenommenem Subventionscharakter der Fortführung des Transferrubel-Verrechnungsverkehrs? . . . . .	233
f) Ergebnis . . . . .	235
3. Anspruchsgrundlagen im einzelnen . . . . .	235
a) Anwendbares Recht . . . . .	235
aa) Vorbemerkung . . . . .	235
bb) Grundsätze . . . . .	235
(1) Grundsatz: Altes Recht anwendbar . . . . .	235
(2) Die Entwicklung der zivilrechtlichen Grundlagen im Jahre 1990 . . . . .	238
(3) Recht, auf das verwiesen wird . . . . .	240

cc) Anzuwendendes Recht bei Auszahlung vor dem 1. Juli 1990 . . . . .	243
(1) Vertragliche Haftung . . . . .	243
(2) Bereicherungshaftung . . . . .	249
(3) Außervertragliche Schadenshaftung . . . . .	249
dd) Anzuwendendes Recht bei Auszahlung zwischen dem 1. Juli und dem 3. Oktober 1990 . . . . .	250
ee) Anzuwendendes Recht bei Auszahlung nach dem 3. Oktober 1990 . . . . .	251
ff) Beschränkung der folgenden Darstellung . . . . .	251
b) Vertragliche Ansprüche . . . . .	252
aa) Ansprüche bei Anwendung des ZGB . . . . .	252
(1) Anspruchsgrundlage . . . . .	253
(2) Pflichtverletzung . . . . .	254
(a) Allgemeines zur Pflichtenlage . . . . .	254
(b) Nichtigkeit der zugrundeliegenden Exportverträge? . . . . .	256
(c) Pflichtverletzung aufgrund sonstiger Verstöße . . . . .	266
(3) Schaden der Deutschen Außenhandelsbank . . . . .	269
(a) Deutsche Außenhandelsbank als Geschädigte . . . . .	269
(b) Schaden bei Inanspruchnahme des Sofortbezahlungsverfahrens vor bzw. ohne Lieferung der Waren . . . . .	272
(c) Zur Frage der Berücksichtigung von Transferrubel-Guthaben . . . . .	273
(d) Fazit . . . . .	275
(4) Befreiung von Verantwortlichkeit aus subjektiven Gründen? . . . . .	275
(5) Mitverantwortlichkeit des Geschädigten . . . . .	277
bb) Ansprüche bei Anwendung des Vertragsgesetzes . . . . .	282
(1) Anspruchsgrundlage . . . . .	282
(2) Pflichtverletzung . . . . .	282
(3) Schaden der Deutschen Außenhandelsbank . . . . .	283
(4) Befreiung von der Verantwortlichkeit aus subjektiven Gründen? . . . . .	283

## Inhaltsverzeichnis

(5) Mitverantwortlichkeit des Geschädigten .....	283
(6) Fazit .....	284
c) Außervertragliche Schadensersatzansprüche .....	284
d) Bereicherungsrechtliche Ansprüche .....	285
aa) Materieller Vorteil des Empfängers .....	286
bb) Nachteil des Anspruchsberechtigten .....	286
cc) Ohne Rechtsgrund .....	287
(1) Abwicklung der Zahlungen im Sofortbezahlungsverfahren .....	288
(2) Abwicklung der Zahlungen im Vorauskasseverfahren .....	292
(3) Fazit .....	293
dd) Umfang der Herausgabepflicht .....	294
4. Zinsen .....	295
a) Ansprüche auf Schadensersatz .....	295
aa) Zinsen als Verzugsschaden .....	295
bb) Zinsen als Schadensersatz .....	297
b) Bereicherungsansprüche .....	298
c) Kreditvertrag .....	298
5. Verjährung .....	299
<b>III. Zur Strafbarkeit der unberechtigten Inanspruchnahme des Transferrubel-Verrechnungsverkehrs .....</b>	<b>301</b>
1. Vorbemerkung .....	301
2. Anzuwendendes Strafrecht .....	301
a) Grundsätzliches .....	302
b) Lösungswege zur Behandlung von DDR-Alttaten .....	303
aa) Generell bundesdeutsches StGB über Art. 315 Abs. 4 EGStGB .....	303
bb) International-strafrechtliche Lösung .....	307
cc) Inlandslösung .....	307

dd) Beitrittsprinzip .....	309
c) Anwendung dieser Grundsätze auf die vorliegenden Fälle .....	309
aa) Die Entwicklung des Strafrechts der DDR im Jahre 1990 .....	310
bb) Milderes bundesdeutsches Strafrecht? .....	313
 3. Betrug (§ 263 StGB) .....	315
a) Objektiver Tatbestand .....	315
aa) Täuschung .....	315
bb) Irrtum .....	321
cc) Vermögensverfügung .....	326
dd) Vermögensschaden .....	327
b) Subjektiver Tatbestand .....	329
aa) Vorsatz .....	329
bb) Bereicherungsabsicht .....	330
c) Fazit .....	330
 4. Subventionsbetrug (§ 173 DDR-StGB 1990 bzw. § 264 StGB) .....	331
 <b>Thesen</b> .....	332
 <b>Schlußbetrachtung</b> .....	335

## Anhang: Dokumentation

1. Satzung der Deutschen Außenhandelsbank Aktiengesellschaft (Auszug) .....	345
2. Allgemeine Geschäftsbedingungen der Deutschen Außenhandelsbank Aktiengesellschaft für den Geschäftsverkehr mit ihren Kunden (Auszug) .....	348

## Inhaltsverzeichnis

3.	Zusatzbedingungen für inländische Auftraggeber zu den Allgemeinen Geschäftsbedingungen der Deutschen Außenhandelsbank Aktiengesellschaft vom 1. Juli 1969 (Auszug) . . . . .	351
4.	Anordnung über die Import- und Exportlizenzierung (Lizenzierungsanordnung) vom 20. August 1968 (Auszug) .	353
5.	Abkommen über die Einführung gegenseitig abgestimmter Koeffizienten (bzw. Kurse) der nationalen Währungen der Mitgliedsländer des RGW (sogenanntes Karl-Marx-Städter Abkommen) vom 19. Oktober 1973 . . . . .	355
6.	Inkassorichtlinie der Deutschen Außenhandelsbank Aktiengesellschaft . . . . .	358
7.	Ordnung über das Verfahren für die Beantragung, Genehmigung und Durchführung von Importen - Importgenehmigungsordnung - vom 26. April 1984 (Auszug) . . . . .	362
8.	Richtlinie der Deutschen Außenhandelsbank für die Einreichung und den Durchlauf von Dokumenten zu Exportgeschäften (Dokumentenrichtlinie) vom 20. Juni 1985 . . . . .	365
9.	Richtlinie der Deutschen Außenhandelsbank für die Abwicklung des Dokumenten- und Zahlungsverkehrs im kommerziellen Bereich mit Ländern des sozialistischen Wirtschaftsgebietes (SW-Richtlinie) vom 10. November 1986 . . . . .	380
10.	Akkreditivrichtlinie der Deutschen Außenhandelsbank Aktiengesellschaft vom 25. Juni 1985 . . . . .	397
11.	Beispiel für Lizenzantrag und -urkunde vor 1990 . . . . .	421

12. Information des Ministeriums der Finanzen über die Ergebnisse der Berechnungen zum Kurs der Mark der DDR zum transferablen Rubel vom 3. März 1989 . . . . .	423
13. Allgemeine Genehmigung Nr. 158 des Ministers für Außenwirtschaft vom 17. Januar 1990 (Auszug) . . . . .	426
14. Beschuß des Rates des Bezirkes Potsdam Grundsätze zur Realisierung von und Verfügung über Einnahmen in DM und anderen konvertierbaren Devisen vom 17. Januar 1990 . . . . .	428
15. Beschuß des Ministerrates der DDR Nr. 5/4/90 über die Ergebnisse der Verhandlungen des Ministers für Wirtschaft der DDR mit Vertretern der Regierung der UdSSR auf dem Gebiet der wirtschaftlichen Zusammenarbeit DDR/UdSSR während des Besuches des Ministerpräsidenten der DDR in der UdSSR vom 9. Mai 1990 (Auszug) . . . . .	429
16. Schreiben des stellvertretenden Vorsitzenden des Ministerrates der UdSSR, I. Silajew, an den Bundesminister für Wirtschaft, H. Haussmann vom 21. Mai 1990 . . . . .	432
17. Protokoll zwischen der Regierung der DDR und der Regierung der UdSSR über zusätzliche gegenseitige Warenlieferungen vom 31. Mai 1990 . . . . .	433
18. Vermerk des Ministeriums für Wirtschaft über Aufgaben des Ministeriums für Wirtschaft in Realisierung des Vertrages über die Schaffung einer Währungs-, Wirtschafts- und Sozialunion zwischen der Bundesrepublik Deutschland und der Deutschen Demokratischen Republik, insbesondere zur Gestaltung der Übergangszeit zur Strukturanpassung vom 5. Juni 1990 . . . . .	435

## Inhaltsverzeichnis

19. Schreiben des Staatssekretärs im Ministerium für Wirtschaft - Außenwirtschaft und Integration - an den Vizepräsidenten der Deutschen Außenhandelsbank vom 7. Juni 1990 . . . . .	437
20. Beispiel für Lizenzantrag und "urkunde" 1990 . . . . .	439
21. Denkschrift zum Staatsvertrag (Auszug) . . . . .	440
22. Antrag der SPD im Ausschuß für Wirtschaft des Deutschen Bundestages zum Staatsvertrag Bundesrepublik Deutschland/DDR vom 14. Juni 1990 . . . . .	440
23. Mitteilung des Ministeriums für Wirtschaft zur inneren Verrechnung des Handels mit RGW- und anderen Clearingländern vom 20. Juni 1990 . . . . .	441
24. Mitteilung des Ministeriums für Wirtschaft über die Bildung des Amtes für Außenwirtschaft vom 20. Juni 1990 . . . . .	443
25. Beschuß des Ministerrates der DDR Nr. 14/20/90 vom 27. Juni 1990 . . . . .	444
26. MW-Information über neue Bedingungen für die unternehmerische Tätigkeit (Juni 1990) . . . . .	456
27. Information des Ministeriums für Wirtschaft - Außenwirtschaft und Integration - zu den Problemen einer kurzfristigen Umstellung des Handels- und Zahlungsverkehrs mit den RGW-Ländern vom transferablen Rubel auf konvertierbare Währungen (Stand: Juli 1990) . . . . .	457

28. Vereinbarung zwischen der Staatsbank der DDR und der Deutschen Außenhandelsbank AG zur Übertragung von in Mark der DDR finanzierten Salden der Clearing-Währungskonten der Deutschen Außenhandelsbank AG per 30. Juni 1990 vom Juni 1990 (Auszug) .....	459
29. Vereinbarung zur Verrechnung von DM-Gegenwerten aus neu entstandenen Clearing-Währungssalden ab 1. Juli 1990 zwischen der Staatsbank der DDR und der Deutschen Außenhandelsbank AG vom 6. Juli 1990 (Auszug) .....	460
30. Beschuß des Ministerrates der DDR Nr. 16/12/90 zur Einstellung der Verrechnungen mit den Mitgliedsländern des RGW in transferablen Rubeln ab 1. Januar 1991 vom 11. Juli 1990 (Auszug) .....	460
31. Schreiben des Staatssekretärs im Ministerium für Wirtschaft - Außenwirtschaft und Integration - an den Geschäftsführer einer Maschinenfabrik vom 13. Juli 1990 .	462
32. Abkommen zwischen der Regierung der Deutschen Demokratischen Republik und der Regierung der Union der Sozialistischen Sowjetrepubliken über die Wirtschaftsbeziehungen zwischen der DDR und der UdSSR vom 18. Juli 1990 .....	464
33. Information des Ministeriums für Wirtschaft über den Stand des Exports 1990 in die Sowjetunion vom 7. August 1990 .....	467
34. Verfügung Nr. 5/90 des Ministeriums für Wirtschaft über die Umsetzung der Verordnung über die Außenwirtschaft vom 20. August 1990 .....	469

## **Inhaltsverzeichnis**

35. Monatsbericht über die Tätigkeit des Amtes für Außenwirtschaft im August vom 10. September 1990 (Auszug) . . . . .	471
36. Bericht der Tätigkeit des Ministeriums für Wirtschaft und Vorschläge für weiterzuführende Arbeiten (Oktober 1990) (Auszug) . . . . .	474
37. Schreiben der Deutschen Außenhandelsbank an betroffene Unternehmen betr. Bekanntmachung des Bundesamtes für Wirtschaft zur Abwicklung des Dokumenten- und Zahlungsverkehrs vom 11. Oktober 1990 . . . . .	479
38. Bekanntmachung des Bundesamtes für Wirtschaft zur Abwicklung der Ausfuhren und des damit verbundenen Dokumenten- und Zahlungsverkehrs mit den RGW- Ländern vom 16. Oktober 1990 . . . . .	479
39. Änderung der Bekanntmachung des Bundesamtes für Wirtschaft zur Abwicklung der Ausfuhren und des damit verbundenen Dokumenten- und Zahlungsverkehrs mit den RGW-Ländern vom 5. Dezember 1990 . . . . .	484
40. Erklärung des Bundesministeriums für Wirtschaft zur Vorlage beim Landgericht Berlin und bei der Staatsanwaltschaft bei dem Landgericht Berlin betr. Charakter der Bekanntmachungen des Bundesamtes für Wirtschaft (Januar 1991) . . . . .	490
41. Meldung über die Übertragung von Aufgaben des Bundesamtes für Wirtschaft - Arbeitsgruppe Berlin - auf das Bundesausfuhramt - Außenstelle Berlin - vom 5. Juli 1993 . . . . .	491
<b>Rechtsprechungsübersicht</b> . . . . .	492