

**Monika Roth**  
Prof. Dr. iur., Advokatin

# **„Wir betreten den Kunstmarkt“**

**Geldwäscherei**

**Zollfreilager – ein zu diskretes Geschäft?**

**Interessenkonflikte, Manipulationen  
und Preisabsprachen**

# INHALTSVERZEICHNIS

Inhaltsübersicht	VII
Abkürzungsverzeichnis	XIII
EINLEITENDE BEMERKUNGEN	1
GELDWÄSCHEREI	7
§ 1 GELDWÄSCHEREI – EIN BEGRIFF MACHT KARRIERE	9
1.1 Einleitende Bemerkungen zur Geldwäscherei	9
1.2 Kunstmarkt und Geldwäscherei	10
1.3 Kunst und politisch exponierte Personen (PEP)	15
1.3.1 Allgemeines	15
1.3.2 Mangelhaftes Vorgehen einer Bank	18
1.3.3 Konkrete Beispiele im Zusammenhang mit Potentaten-Geldern	18
1.3.4 Fazit	27
§ 2 KUNST ALS TATOBJEKT – KUNST ALS VERSCHLEIERUNGSOBJEKT	29
2.1 Der Begriff «Kunsthandel»	29
2.2 Täterschaft und Tatbestand	29
2.2.1 Geldwäscherei (Art. 305 <sup>bis</sup> StGB)	29
2.2.1.1 <i>Begriff der Geldwäscherei</i>	29
2.2.1.2 <i>Täterschaft</i>	30
2.2.1.3 <i>Spezielle Abklärungen</i>	30
2.2.1.4 <i>Subjektiver Tatbestand</i>	32
2.2.2 Inhalt und Ziele des Geldwäschereigesetzes (GwG)	33
2.2.3 Spezialfall Kunstversicherung	34
2.2.4 Rolle des Geldwäschereigesetzes (GwG)	35
2.2.5 Zollfreilager und Geldwäschereigesetz	36
2.3 Kunstobjekt als Wertträger	37
2.4 Kunst als Währung und Investment	38

## INHALTSVERZEICHNIS

2.4.1	«The watershed moments»: Kunst als Investment	38
2.4.2	Seither und aktuell	41
2.4.3	Anlage und Spekulation	45
2.4.3.1	<i>Die Berenberg Art Advice GmbH</i>	47
2.4.3.2	<i>Herr Achenbach auf Abwegen</i>	50
2.4.4	Platzierungs-, Rationierungs- und andere Strategien von Galerien	52
2.4.4.1	<i>Platzierungspolitik</i>	52
2.4.4.2	<i>«Preiskontrollen» durch Marktmanipulation</i>	54
2.4.4.3	<i>Steigende Nachfrage nach Kunstberatung</i>	56
2.4.5	Kunstberatung und Shopping	57
2.4.6	Sammelstile und Prestige	60
2.4.6.1	<i>Sammelstile</i>	60
2.4.6.2	<i>Prestige</i>	61
2.4.6.3	<i>Verhalten wie im Sonderverkauf</i>	64
2.4.7	Auch die Kunst trägt Prada	65
2.4.8	Luxus und Kunst	67
2.4.9	Die neuen Sammler	70
2.4.10	Kult um nichts – an der Nase herumgeführt	76
2.4.11	Sammler und Museen	77
2.4.12	Reine Spekulanten	80
2.4.13	Delinquenten und die soziale Rendite von Kunst	81
2.4.13.1	<i>Gefälschte Rothkos</i>	81
2.4.13.2	<i>Dieter Behring, der mutmassliche Vermögensdelinquent</i>	83
2.4.13.3	<i>Der Kundenbetreuer aus dem Private Banking</i>	83
2.4.13.4	<i>Die ungetreue Buchhalterin</i>	84
2.4.13.5	<i>Das Schneeballsystem</i>	84
2.4.13.6	<i>Bernhard Madoff</i>	84
2.4.13.7	<i>Dennis Kozlowski</i>	84
2.4.13.8	<i>Christian Karl Gerhartsreiter, der angebliche Rockefeller</i>	86
2.4.14	Kunst als Reputationsfaktor	86

## INHALTSVERZEICHNIS

2.4.15	Katar und die Vereinigten Arabischen Emirate – ein Wettstreit um die erste Adresse für Prestige-Kunst	89
§ 3	GELDWÄSCHEREI IM KUNSTHANDEL NUR FANTASIE?	92
3.1	Im Allgemeinen	92
3.2	Im Einzelnen	95
3.2.1	Die verschleiende oder täuschende Diskretion	103
3.2.1.1	<i>Diskrete «Kursschnitte»</i>	105
3.2.1.2	<i>Diskretion begründet keine rechtlichen Ausnahmen</i>	107
3.2.1.3	<i>Blinde Experten</i>	108
3.2.2	Wie kommt der Preis zustande?	109
3.2.2.1	<i>Intransparente Transparenz</i>	110
3.2.2.2	<i>Ineffizienz des Kunstmarktes?</i>	111
3.2.3	Exkurs: Die «Wertschöpfungskette» eines Da Vinci	112
3.3	Phasen der Geldwäscherei	115
3.3.1	Die Platzierungsphase	115
3.3.2	Die Verschleierungsphase	115
3.3.3	Die Integrationsphase	116
§ 4	BARGELD: CASH AND CRIME – DO THEY RIME?	119
4.1	Barkäufe und Geldwäscherei	119
4.2	Bargelddebatte in der Schweiz	121
§ 5	DER MODUS OPERANDI DER GELDWÄSCHER	125
5.1	de Sanctis	125
5.2	Weitere Autoren	127
5.3	Fälle der Meldestelle für Geldwäscherei	130
5.4	Kompensationsgeschäfte	132
5.5	Trusts und Sitzgesellschaften – in a nutshell	132
	ZOLLFREILAGER – EIN ZU DISKRETES GESCHÄFT?	139
§ 6	DIE BEDEUTUNG DER ZOLLFREILAGER	141
6.1	Begriffe	141

## INHALTSVERZEICHNIS

6.2	Die Rolle der Freilager im Kunstmarkt	141
6.3	Facts and figures	143
6.3.1	Exkurs: Das Nahmad-Lager	144
6.3.2	Zollfreilager – ein Echo der Zeit?	146
6.4	Die gesetzlichen Bestimmungen	151
6.5	Geldwäschereirisiko, Zoll und Inventarpflicht	152
6.5.1	Pflicht der Zollverwaltung bezüglich Geldwäscherei	152
6.5.2	Deklarationspflicht	154
6.6	Entwicklung des Zollgesetzes	156
6.7	Erkannter Handlungsbedarf	159
INTERESSENKONFLIKTE, MANIPULATIONEN UND PREISABSPRACHEN		163
§ 7	INTERESSENKONFLIKTE AUF DEM KUNSTMARKT	165
7.1	Vorbild Finanzmarkt	165
7.2	Insiderhandel im Kunstbereich	166
§ 8	BEISPIELE VON INTERESSENKONFLIKTEN	169
SCHLUSSFOLGERUNGEN		197
§ 9	WAS SOLL DIE SCHWEIZ TUN?	199
§ 10	ABSCHLIESSENDE BEMERKUNGEN	202
ANHANG: FÄLLE DER MROS		203
PUBLIZIERTE FÄLLE		205
NICHPUBLIZIERTE FÄLLE		213
Literaturverzeichnis		225