

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 7. Auflage	5
Abkürzungsverzeichnis	17
 Teil A Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht – Überblick	20
 1 Allgemeines	20
2 Rechtsgrundlagen und Verwaltungsanweisungen	21
3 Verhältnis der Erbschaftsteuer zu anderen Steuern	23
3.1 Erbschaftsteuer (Schenkungssteuer) und Einkommensteuer	23
3.2 Erbschaftsteuer (Schenkungssteuer) und Grunderwerbsteuer	25
 Teil B Steuerpflicht	27
 1 Sachliche Steuerpflicht (§ 1 ErbStG)	27
2 Persönliche Steuerpflicht (§ 2 ErbStG)	28
2.1 Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 2 Nr. 1 und 2 ErbStG)	28
2.2 Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 Abs. 1 Nr. 3 ErbStG)	30
2.3 Erweiterte beschränkte Steuerpflicht (§ 4 AStG)	31
2.4 Wahlrecht bei beschränkter Erbschaftsteuerpflicht (§ 2 Abs. 3 ErbStG)	32
 Teil C Erwerb von Todes wegen (§ 3 ErbStG)	34
 1 Zivilrechtliche Grundlagen zum Erbrecht	34
2 Gesetzliche Erbfolge	34
2.1 Rangfolge der Erben nach Erbordnungen	35
2.2 Darstellung der gesetzlichen Erbfolge	36
 3 Sonderfälle des gesetzlichen Erbrechts	37
3.1 Erbrecht bei Adoption	37
3.2 Erbrecht nichtehelicher Kinder	37
3.3 Gesetzliches Erbrecht des überlebenden Ehegatten (§ 1931 BGB)	37
3.4 Zugewinnngemeinschaft (§§ 1363 ff. BGB)	38
3.5 Gütergemeinschaft (§§ 1415 ff. BGB)	39
3.6 Gütertrennung (§ 1414 BGB)	39
 4 Erbrecht bei eingetragenen Lebenspartnerschaften nach dem Lebenspartnerschaftsgesetz (LPartG)	41
4.1 Allgemeines	41
4.2 Güterstandsrechtliche Folgen	41
4.3 Beendigung des Güterstands der Zugewinnngemeinschaft	41
4.3.1 Beendigung zu Lebzeiten der Lebenspartner	41
4.3.2 Beendigung durch Tod eines Lebenspartners	42
4.4 Vereinbarung der Gütergemeinschaft	42

4.5	Erbrechtliche Auswirkungen	42
4.6	Sonstige erbrechtliche Regelungen	43
4.7	Erbschaftsteuerliche Auswirkungen	43
5	Gewillkürte Erbfolge	44
5.1	Testament	44
5.1.1	Testierfähigkeit	44
5.1.2	Form des Testaments	45
5.1.3	Testamentsinhalte	45
5.1.4	Sonderformen von Testamenten	48
5.1.5	Widerruf des Testaments (§ 2253 BGB)	49
5.1.6	Erbvertrag (§§ 2274–2302 BGB)	50
5.2	Zusammenfassende Übersicht zur gewillkürten Erbfolge mit Übungsfällen	50
6	Erbschaftsteuer – Grundbesteuerungstatbestände	51
6.1	Erwerb durch Erbanfall (§ 3 Abs. 1 Nr. 1 1. Alt. ErbStG)	52
6.2	Erwerb bei Mehrheit von Erben	52
6.2.1	Teilungsanordnungen	53
6.2.2	Nachfolgeklauseln in Gesellschaftsverträgen und Hoferbenbestimmung nach der Höfeordnung	55
6.3	Erwerb durch Vermächtnis	55
6.3.1	Allgemeines	55
6.3.2	Erbschaftsteuerliche Behandlung des Vermächtnisses	56
6.4	Erwerb aufgrund eines geltend gemachten Pflichtteilsanspruchs	58
6.4.1	Allgemeines	58
6.4.2	Erbschaftsteuerliche Behandlung des Pflichtteilsanspruchs	59
6.5	Erwerb aufgrund eines vom Erblasser geschlossenen Vertrages (§ 3 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG)	61
6.6	Gesellschaftsanteil beim Tod eines Gesellschafters (R E 3.4 ErbStR)	63
6.6.1	Schenkung von Anteilen an Personengesellschaften auf den Todesfall (R E 3.4 ErbStR)	63
6.6.2	Schenkung von Anteilen an Kapitalgesellschaften auf den Todesfall (R E 3.4 Abs. 3 ErbStR)	64
7	Annahme und Ausschlagung der Erbschaft (§ 1942 BGB)	64
8	Erbenhaftung (§§ 1967–2013 BGB)	65
	Teil D Zugewinnngemeinschaft (§ 5 ErbStG)	66
1	Allgemeines	66
2	Beendigung der Zugewinnngemeinschaft durch Tod ohne Zugewinnausgleich (§ 5 Abs. 1 ErbStG)	69
2.1	Berechnung der fiktiven Ausgleichsforderung	69
2.1.1	Maßgebendes Anfangsvermögen (§ 1374 Abs. 1 BGB)	69
2.1.2	Hinzurechnungen zum Anfangsvermögen (§ 1374 Abs. 2 BGB)	70
2.1.3	Maßgebendes Endvermögen (§ 1375 Abs. 1 BGB)	71
2.1.4	Anrechnung von Vorempfängen (§ 1380 BGB)	72
2.2	Ehevertragliche Vereinbarungen, güterrechtliche Vereinbarungen unter Lebenspartnern (§ 5 Abs. 1 Satz 2 ErbStG)	73

2.3	Auswirkungen von Versorgungsbezügen auf die fiktive Ausgleichsforderung	73
2.4	Minderung auf das Steuerwertniveau und Auswirkung von Steuerbefreiungen (§ 5 Abs. 1 Satz 5 ErbStG)	74
3	Beendigung der Zugewinnngemeinschaft in anderer Weise als durch den Tod oder realer Zugewinnausgleich im Todesfall (§ 5 Abs. 2 ErbStG)	76
	Teil E Vor- und Nacherbschaft (§ 6 ErbStG)	79
1	Vorerbe	79
2	Nacherbe	80
2.1	Erbschaftsteuerliche Behandlung, wenn nur Vermögen des ursprünglichen Erblassers vom Vorerben auf den Nacherben übergeht	80
2.2	Erbschaftsteuerliche Behandlung, wenn auch eigenes Vermögen des Vorerben auf den Nacherben übergeht	80
3	Behandlung von Nachvermächtnissen und Vermächtnissen, die beim Tode des Beschwerten fällig werden (§ 6 Abs. 4 ErbStG)	81
	Teil F Schenkungen unter Lebenden (§ 7 ErbStG)	82
1	Allgemeines	82
2	Freigebige Zuwendung unter Lebenden (Grundfall)	83
2.1	Objektive Bereicherung und Unentgeltlichkeit	83
2.2	Subjektive Freigebigkeit	85
2.3	Sonderformen der Schenkungen	86
2.3.1	Kettenschenkung und Weiterschenkungsklausel	86
2.3.2	Unbenannte Zuwendungen unter Ehegatten	87
2.3.3	Mittelbare Grundstücksschenkung	88
2.3.4	Gemischte Schenkung sowie Schenkung unter Auflage	91
2.4	Weitere Schenkungen unter Lebenden	94
2.4.1	Erwerb aufgrund einer Auflage bzw. Bedingung	94
2.4.2	Vereinbarung der Gütergemeinschaft	94
2.4.3	Erbverzicht, Abfindungen, vorzeitiger Erbausgleich	95
2.4.4	Anteilsschenkung bei Buchwertklausel	95
2.4.5	Ausstattung mit einer überhöhten Gewinnbeteiligung	95
2.4.6	Bereicherung beim Ausscheiden eines Gesellschafters	95
2.4.7	Leistungen von Gesellschaftern und Dritten an Kapitalgesellschaften	96
	Teil G Entstehung der Steuer, steuerpflichtiger Erwerb, Bewertungstichtag	98
1	Stichtagsprinzip	98
2	Stichtag bei Erwerben von Todes wegen (§ 9 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG)	98

3	Stichtag bei Schenkungen unter Lebenden (§ 9 Abs. 1 Nr. 2 ErbStG)	99
3.1	Unmittelbare Grundstücksschenkung (R E 9.1 Abs. 1 ErbStR)	99
3.2	Mittelbare Grundstücksschenkung (R E 9.1 Abs. 2 ErbStR)	99
3.3	Genehmigungspflichtige Schenkungen (R E 9.1 Abs. 3 ErbStR)	100
3.4	Maßgeblichkeit des Zivilrechts bei der Erbschaftbesteuerung bei im Erbfall noch nicht vollständig erfüllten Grundstückskaufverträgen	100
4	Steuerpflichtiger Erwerb (§ 10 ErbStG)	101
4.1	Berechnung der Bereicherung	101
4.1.1	Schema zur Berechnung des steuerpflichtigen Erwerbs (R E 10.1 Abs. 1 ErbStR)	101
4.1.2	Schema zur Berechnung der festzusetzenden Erbschaftsteuer (R E 10.1 Abs. 2 ErbStR)	102
4.2	Auferlegung der Steuer auf einen Dritten oder Übernahme der Steuer durch den Schenker (§ 10 Abs. 2 ErbStG)	103
4.3	Vereinigung von Rechten und Verbindlichkeiten (§ 10 Abs. 3 ErbStG)	103
4.4	Abzüge von Nachlassverbindlichkeiten (§ 10 Abs. 5 ErbStG)	104
4.5	Beschränkung der Abzugsfähigkeit von Schulden (§ 10 Abs. 6 – 6b ErbStG)	106
5	Bewertungsstichtag (§ 11 ErbStG)	110
5.1	Wertermittlung	110
5.2	Abweichender Bewertungsstichtag	111
	Teil H Bewertung des Erwerbs (§ 12 ErbStG)	112
1	Allgemeine Bewertung	112
1.1	Aufschiebende Bedingung	113
1.2	Auflösende Bedingung	114
1.3	Befristung	115
1.4	Betagung	115
2	Bewertung des übrigen Vermögens	115
2.1	Bewertung von Aktien	116
2.2	Bewertung von Bundesschatzbriefen	116
2.3	Bewertung von Edelmetallen	116
2.4	Bewertung von Edelsteinen	116
2.5	Bewertung von Finanzierungsschätzen des Bundes	117
2.6	Bewertung von Hausrat	117
2.7	Bewertung von Investmentanteilen	117
2.8	Bewertung von Kapitalforderungen bzw. Kapitalschulden	117
2.9	Bewertung von Kunstgegenständen	120
2.10	Bewertung von wiederkehrenden Nutzungen und Leistungen	121
2.10.1	Begriff und Umfang	121
2.10.2	Bewertungsmethoden für wiederkehrende Nutzungen und Leistungen	122
2.10.3	Maßgebender Jahreswert (§ 15 BewG)	124
2.10.4	Begrenzung des Jahreswerts (§ 16 BewG)	124
2.10.5	Zusammenfassende Übersicht zu den wiederkehrenden Nutzungen und Leistungen (§§ 13–16 BewG)	126
2.10.6	Beispiele zu §§ 13–16 BewG	128

2.11	Bewertung von Pflichtteilsansprüchen	130
2.12	Bewertung von Sachleistungsansprüchen bzw. Sachleistungsverpflichtungen	130
2.13	Bewertung von Sammlungen	131
2.14	Bewertung von Schmuck	131
2.15	Bewertung von Sparbriefen	131
2.16	Bewertung von stillen Beteiligungen	131
2.17	Bewertung von Vermächtnissen	132
2.18	Bewertung von virtuellen Währungen	132
2.19	Bewertung von Wertpapieren	132
2.20	Bewertung von Zero-Bonds	132
2.21	Bewertung von Zinsen	133
3	Bewertung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	133
3.1	Vorbemerkung	133
3.2	Allgemeine Bewertungsgrundsätze	134
3.3	Überblick über die Bewertungsmaßstäbe	136
3.4	Ansatz mit dem Kurswert	137
3.5	Ableitung des gemeinen Werts aus Verkäufen	137
3.6	Bewertung nach den Ertragsaussichten	139
3.6.1	Ertragswertmethode	139
3.6.2	Andere branchenübliche Bewertungsmethoden	140
3.6.3	Vereinfachtes Ertragswertverfahren	140
3.6.4	Substanzwert	147
3.7	Zusammenfassendes Prüfungsschema	149
4	Grundbesitzbewertung	150
4.1	Bedarfsbewertung	150
4.1.1	Grundlagencharakter	151
4.1.2	Feststellungsverfahren	151
4.1.3	Erklärungspflicht	153
4.2	Bewertung unbebauter Grundstücke	154
4.2.1	Wirtschaftliche Einheit Grundstück	154
4.2.2	Umfang der wirtschaftlichen Einheit	155
4.2.3	Begriff des unbebauten Grundstücks	155
4.2.4	Bewertung unter Ansatz des Bodenrichtwerts	157
4.2.5	Nachweis eines niedrigeren gemeinen Wertes	161
4.3	Bewertung bebauter Grundstücke	161
4.3.1	Begriff des bebauten Grundstücks	161
4.3.2	Umfang	162
4.3.3	Grundstücksarten	163
4.3.4	Bewertungsverfahren	165
4.3.5	Vergleichswertverfahren	166
4.3.6	Ertragswertverfahren	166
4.3.7	Sachwertverfahren	175
4.3.8	Nachgewiesener Verkehrswert	179
4.4	Sonderbewertungen nach den §§ 192 bis 197 BewG	180
4.4.1	Bewertung in Erbbaurechtsfällen	180
4.4.2	Bewertung von Gebäuden auf fremdem Grund und Boden	181

4.4.3	Bewertung von Grundstücken mit im Bau befindlichen Gebäuden	181
4.4.4	Grundstücke mit Gebäuden und Gebäudeteilen, die dem Zivilschutz dienen	181
5	Ansatz von Bodenschätzen im Privatvermögen	182
6	Bewertung des Betriebsvermögens	182
6.1	Feststellungsverfahren	182
6.2	Einzelunternehmen	183
6.2.1	Bewertungsgegenstand	183
6.2.2	Bewertungsverfahren	186
6.3	Anteile an gewerblich tätigen Personengesellschaften	190
6.3.1	Vorbemerkung	190
6.3.2	Bewertungsgegenstand	191
6.3.3	Einzelheiten zum Umfang des Betriebsvermögens	192
6.3.4	Bewertungsverfahren	193
6.3.5	Aufteilung	194
7	Bewertung von Anteilen an vermögensverwaltenden Personengesellschaften	195
8	Bewertung von Auslandsvermögen	196

Teil I Einzelfälle zu persönlichen und sachlichen Steuerbefreiungen und Steuerbegünstigungen (§§ 13–13d ErbStG) 197

1	Sachliche Steuerbefreiungen (§ 13 ErbStG)	197
1.1	Überblick über die Steuerbefreiungen	197
1.2	Hausrat, Kunstgegenstände und andere bewegliche körperliche Gegenstände	198
1.3	Befreiung bestimmter Kulturgüter und Baudenkmale	199
1.4	Steuerbefreiung im Zusammenhang mit einem Familienwohnheim	199
1.4.1	Begriff Familienheim	199
1.4.2	Zuwendungen unter Ehegatten	200
1.4.3	Erwerb von Todes wegen durch Ehegatten	201
1.4.4	Erwerb von Todes wegen durch Kinder	202
1.5	Befreiung bei Erwerb durch erwerbsunfähige Eltern und Großeltern	204
1.6	Befreiung von Zuwendungen im Zusammenhang mit einer unentgeltlichen Pflege- und Unterhaltsgewährung	204
1.7	Zuwendungen für Unterhalt oder Ausbildung	205
1.8	Rückfall geschenkten Vermögens (§ 13 Abs. 1 Nr. 10 ErbStG)	205
1.9	Verzicht auf die Geltendmachung des Pflichtteilsanspruchs (§ 13 Abs. 1 Nr. 11 ErbStG)	205
1.10	Befreiung üblicher Gelegenheitsgeschenke	206
1.11	Zuwendungen für kirchliche, gemeinnützige oder mildtätige Zwecke	206
1.12	Zuwendungen an politische Parteien und Vereine	207
1.13	Verzicht auf die Steuerbefreiung	207
2	Steuerbefreiung für Betriebsvermögen, für Betriebe der Land- und Forstwirtschaft und für Anteile an Kapitalgesellschaften	208
2.1	Allgemeines (01.01.2009–30.06.2016)	208
2.2	Zusammenfassende Übersicht zu den Verschonungsregelungen (01.01.2009–30.06.2016) ...	208

2.3	Prüfschema zur Inanspruchnahme der Steuerbefreiung nach §§ 13a, 13b ErbStG a. F. (01.01.2009–30.06.2016)	210
2.4	Neuregelung zum 01.07.2016	210
2.4.1	Überblick zur Erbschaftsteuerreform	210
2.4.2	Schaubilder zur Erbschaftsteuerreform (Neufassung)	212
2.4.3	Berechnungsbeispiel altes Recht – neues Recht	213
2.5	Weitergabeverpflichtung (§ 13a Abs. 5 ErbSt)	215
2.6	Begünstigungsfähiges Vermögen	216
2.6.1	Land- und forstwirtschaftliches Vermögen (§ 13b Abs. 1 Nr. 1 ErbStG)	216
2.6.2	Betriebsvermögen (§ 13b Abs. 1 Nr. 2 ErbStG)	217
2.7	Anteile an Kapitalgesellschaften (§ 13b Abs. 1 Nr. 3 ErbStG)	218
2.8	Verwaltungsvermögen (§ 13b Abs. 4 ErbStG)	218
2.8.1	Allgemeines	218
2.8.2	Übersicht zum Verwaltungsvermögen nach § 13b Abs. 4 ErbStG	221
2.8.3	Ermittlung der Finanzmittel nach § 13b Abs. 4 Nr. 5 ErbStG	224
2.8.4	Nettowert des Verwaltungsvermögens (§ 13b Abs. 6 ErbStG)	225
2.8.5	Vermögen im Zusammenhang mit Altersversorgungsverpflichtungen (§ 13b Abs. 3 ErbStG)	228
2.9	Vorababschlag für Familienunternehmen (§ 13a Abs. 9 ErbStG)	229
2.10	Lohnsummenregelung (§ 13a Abs. 3 ErbStG)	231
2.10.1	Allgemeines	231
2.10.2	Ermittlung der Lohnsumme	233
2.11	Wegfall des Verschonungsabschlags und des Abzugsbetrages bei steuerschädlichen Verfügungen (§ 13a Abs. 6 ErbStG)	236
2.11.1	Grundlagen	236
2.11.2	Reinvestitionsklausel	238
2.11.3	Entnahmebegrenzung	238
2.12	Verschonung bei Großerwerben (§ 13c ErbStG)	240
2.13	Weitere Vergünstigungen	241
2.14	Neufassung §§ 13a –13c ErbStG: Aufbau schriftlicher Lösungen	241
3	Verschonungsregelung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke (§ 13d ErbStG)	245
3.1	Allgemeines	245
3.2	Voraussetzungen für das Vorliegen von begünstigtem Vermögen	245
3.2.1	Zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke	245
3.2.2	Belegenheit	246
3.2.3	Kein begünstigtes Betriebsvermögen/Vermögen eines Betriebs der Land- und Forstwirtschaft	247
3.2.4	Begünstigter/Anspruchsberechtigter	247
	Teil J Berechnung der Steuer (§§ 14–19a ErbStG)	249
1	Berücksichtigung früherer Erwerbe (§ 14 ErbStG)	249
2	Steuerklassen (§ 15 ErbStG)	252
2.1	Unterteilung in Steuerklassen	252
2.2	Gemeinschaftliches Testament von Ehegatten	253

3	Freibeträge (§§ 16, 17 ErbStG)	253
3.1	Persönliche Freibeträge	253
3.2	Besonderer Versorgungsfreibetrag	255
4	Steuersätze, Härteausgleichsregelung bei Anwendung der Steuertarife (§ 19 ErbStG)	256
4.1	Steuersatztabelle (§ 19 Abs. 1 ErbStG)	256
4.2	Progressionsvorbehalt (§ 19 Abs. 2 ErbStG)	257
4.3	Härteausgleich (§ 19 Abs. 3 ErbStG)	257
4.4	Härteausgleichszonen	258
5	Tarifbegrenzung beim Erwerb von Betriebsvermögen, von Betrieben der Land- und Forstwirtschaft und von Anteilen an Kapitalgesellschaften (§ 19a ErbStG)	259
5.1	Voraussetzungen	259
5.2	Berechnung des Entlastungsbetrages	259
 Teil K Steuerfestsetzung und Erhebung (§§ 20 ff. ErbStG)		261
1	Steuerschuldner und Steuerhaftung (§ 20 ErbStG)	261
1.1	Steuerschuldner	261
1.1.1	Steuerschuldner bei Erwerben von Todes wegen	261
1.1.2	Steuerschuldner bei Schenkungen unter Lebenden	261
1.2	Steuerhaftung	261
2	Grundsätze zur Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer (§ 21 ErbStG)	262
3	Kleinbetragsgrenze (§ 22 ErbStG)	264
4	Grundsätze zur Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen (§ 23 ErbStG)	265
5	Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens (§ 27 ErbStG)	266
6	Stundung bei Erwerben von Todes wegen (§ 28 ErbStG)	268
7	Verschonungsbedarfsprüfung (§ 28a ErbStG)	268
8	Grundsätze zum Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen (§ 29 ErbStG)	271
9	Anzeige des Erwerbs (§ 30 ErbStG)	272
10	Steuererklärung (§ 31 ErbStG)	272
11	Anzeigepflichten (§§ 33, 34 ErbStG)	273
11.1	Anzeigepflicht der Kreditinstitute, Vermögensverwahrer und Vermögensverwalter (§ 33 Abs. 1 und 2 ErbStG, § 1 ErbStDV)	273
11.2	Anzeigepflicht der Versicherungsunternehmen (§ 33 ErbStG, § 3 ErbStDV)	274
11.3	Anzeigepflicht der Gerichte, Behörden, Beamten und Notare (§ 34 ErbStG, §§ 4–7 ErbStDV) ..	274
11.4	Anzeigepflichten der Gerichte, Notare und sonstigen Urkundspersonen bei Schenkungen und Zweckzuwendungen unter Lebenden (§ 34 ErbStG, § 8 ErbStDV)	275
12	Örtliche Zuständigkeit (§ 35 ErbStG)	275
 Teil L Lösungshinweise zu den Fällen 1–28		276
Lösung zu Fall 1		277
Lösung zu Fall 2		278
Lösung zu Fall 3		279

Lösung zu Fall 4 280

Lösung zu Fall 5 281

Lösung zu Fall 6 282

Lösung zu Fall 7 283

Lösung zu Fall 8 284

Lösung zu Fall 9 285

Lösung zu Fall 10 286

Lösung zu Fall 11 287

Lösung zu Fall 12 288

Lösung zu Fall 13 290

Lösung zu Fall 14 291

Lösung zu Fall 15 292

Lösung zu Fall 16 293

Lösung zu Fall 17 294

Lösung zu Fall 18 295

Lösung zu Fall 19 296

Lösung zu Fall 20 297

Lösung zu Fall 21 299

Lösung zu Fall 22 300

Lösung zu Fall 23 301

Lösung zu Fall 24 302

Lösung zu Fall 25 303

Lösung zu Fall 26 304

Lösung zu Fall 27 305

Lösung zu Fall 28 306

Teil M Komplexe Übungsfälle 307

Übungsfall 1 308

Übungsfall 2 310

Übungsfall 3 311

Übungsfall 4 313

Übungsfall 5 314

Übungsfall 6 315

Übungsfall 7 316

Übungsfall 8 318

Übungsfall 9 319

Übungsfall 10 321

Übungsfall 11 322

Übungsfall 12 323

Teil N Lösungshinweise zu den komplexen Übungsfällen 324

Lösung zu Übungsfall 1 (in Kurzfassung) 325

Lösung zu Übungsfall 2 (in Kurzfassung) 328

Lösung zu Übungsfall 3 330

Lösung zu Übungsfall 4	334
Lösung zu Übungsfall 5	336
Lösung zu Übungsfall 6	339
Lösung zu Übungsfall 7	340
Lösung zu Übungsfall 8	342
Lösung zu Übungsfall 9	345
Lösung zu Übungsfall 10	348
Lösung zu Übungsfall 11	351
Lösung zu Übungsfall 12	353
 Stichwortverzeichnis	 357