

Christiana Djanani/Gernot Brähler,
Christian Löse!

Erbschaftsteuerrecht

Grundlagen für Studium
und Steuerberaterprüfung

Unter Mitarbeit von: ...
Philipp Brune ...

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	V
Inhaltsverzeichnis.....	VII
Abbildungsverzeichnis.....	XVI
Abkürzungs- und Symbolverzeichnis.....	XXII

KAPITEL I: EINFÜHRENDER FALL IN DIE ERBSCHAFTSTEUER

1 Angaben.....	1
2 Lösungshinweise.....	1
3 Falllösung.....	2
4 Zwischenergebnis.....	12

KAPITEL II: ZIVILRECHTLICHE GRUNDLAGEN

1 Erbrecht und Erbschaftsteuer.....	13
2 Grundbegriffe des Erbrechts.....	16
2.1 Erbfall, Erblasser und passive Erbfähigkeit.....	16
2.2 Erbe und aktive Erbfähigkeit.....	16
2.3 Erbschaft, Nachlass und Nachlassverbindlichkeiten.....	17
2.4 Gesamtrechtsnachfolge, Erbengemeinschaft und Erbteil.....	19
3 Gesetzliche Erbfolge.....	20
3.1 Verwandtenerbrecht.....	21
3.1.1 Blutsverwandschaft.....	21
3.1.2 Gleichstellung nichtehelicher Kinder.....	22
3.1.3 Rechtliche Verwandschaft.....	24
3.1.4 Erbfolgenach Ordnungen.....	25
3.1.4.1 Einteilung der Verwandten in Ordnungen (Parentelen).....	25
3.1.4.2 Vorrang der vorhergehenden Ordnung.....	28
3.1.5 Erbfolge nach Stämmen (insbesondere bei den Erben der 1. Ordnung).....	29
3.1.5.1 Stamm.....	30

3.1.5.2	Repräsentations- und Eintrittsprinzip.....	31
3.1.5.3	Gleichmäßige Aufteilung auf die Stämme.....	32
3.1.5.4	Abschlussfall zur Erbfolge nach Stämmen.....	33
3.1.5.4.1	Angaben.....	33
3.1.5.4.2	Falllösung.....	34
3.1.6	Erbfolge nach Linien und Stämmen (bei der 2. und 3. Ordnung).....	35
- 3.1.6.1	Gesetzliche Erben der 2. Ordnung.....	35
3.1.6.2	• Gesetzliche Erben der 3.-Ordnung.....	37
3.1.7	Zusammenfassende Übersicht: Ermittlung der gesetzlichen Erbfolge innerhalb der ersten drei Ordnungen.....	39
3.1.8	Erbfolge nach dem Gradualsystem (ab der 4. Ordnung).....	40
3.1.9	Abschlussfall zum Verwandtenerbrecht.....	43
3.1.9.1	Angaben.....	43
3.1.9.2	Falllösung.....	43
3.2	Ehegattenerbrecht.....	46
3.2.1	_ Voraussetzungen des Ehegattenerbrechts.....	46
3.2.2	Höhe des Ehegattenerbteils im Allgemeinen.....	47
3.2.3	Höhe des Ehegattenerbteils in Abhängigkeit vom ehelichen Güterstand.....	49
3.2.3.1	Gesetzlicher Güterstand der Zugewinnngemeinschaft.....	50
3.2.3.1.1	Die Zugewinnngemeinschaft.....	50
3.2.3.1.2	Zugewinnausgleich beim Tod eines Ehegatten.....	52
3.2.3.1.2.1	Erbrechtliche Lösung des Zugewinnausgleichs.....	52
3.2.3.1.2.2	Güterrechtliche Lösung des Zugewinnausgleichs.....	55
3.2.3.2	Güterstand der Gütertrennung.....	63
3.2.3.3	Güterstand der Gütergemeinschaft.....	66
3.2.3.4	Zusammenfassende Übersicht: Höhe des Ehegattenerbteils in Abhängigkeit vom Güterstand.....	69
3.2.4	Der Voraus.....	69
3.3	Erbrecht des eingetragenen Lebenspartners.....	72
3.3.1	Höhe des Erbteils des Lebenspartners im Allgemeinen.....	72
3.3.2	Der Voraus.....	73
3.3.3	Höhe des Erbteils des Lebenspartners in Abhängigkeit vom Güterstand (Vermögensstand).....	73
3.3.3.1	Vermögensstand der Ausgleichsgemeinschaft.....	74
3.3.3.2	Vermögensstand der Vermögenstrennung.....	75
3.3.3.3	Vermögensstand der Vermögensgemeinschaft.....	75
3.3.3.4	Zusammenfassende Übersicht: Höhe des Erbteils des Lebenspartners • in Abhängigkeit vom Vermögensstand.....	75
"3.4	Erbrecht des Fiskus.....	77
4	Gewillkürte Erbfolge.....	78
4.1	Testierfreiheit.....	78
4.2	Formen der gewillkürten Erbfolge.....	79

4.2.1	Testament.....•.....	80
4.2.1.1	Testierfähigkeit.....:	80
4.2.1.2	Persönliche Errichtung des Testaments.....*	82
4.2.1.3	Verschiedene Testamentsformen.....:.....•.....	83
4.2.1.3.1	Ordentliche Testamentsformen.....•.....	84
4.2.1.3.1.1	Testament zur Niederschrift eines Notars (Öffentliches Testament).....	84
4.2.1.3.1.1.1	Vor-und Nachteile eines öffentlichen Testaments.....	84
4.2.1.3.1.1.2	Mögliche Mitteilungsarten des Erblassers.....	84
4.2.1.3.1.1.3	Errichtungsverfahren des öffentlichen Testaments.....	85
4.2.1.3.1.2	Eigenhändiges Testament.....	86
4.2.1.3.1.2.1	Muss-Vorschriften für ein,eigenhändiges Testament.....	86
4.2.1.3.1.2.2	Soll-Vorschriften für ein eigenhändiges Testament.....	87
4.2.1.3.1.2.3	Abschlussfunktion der Unterschrift.....	87
4.2.1.3.1.2.4	Verwahrung eines eigenhändigen Testaments.....-:.....	88
4.2.1.3.2	Außerordentliche Testamentsformen.....	89
4.2.1.3.2.1	Nottestamente.....	90
4.2.1.3.2.2	Seetestament ;.....:.....	91
4.2.1.4	Widerruf eines Testaments.....	91
4.2.1.4.1	Formen des Widerrufs.....:.....	92
4.2.1.4.2	Widerrufstestament.....:.....;	92
4.2.1.4.3	Neues Testament, das früherem Testament widerspricht!.....	93
4.2.1.4.4	Widerruf durch Vernichtung oder Veränderung der Testamentsurkunde.....	93
4.2.1.4.5	Rücknahme aus der amtlichen Verwahrung.....	94
4.2.1.5	Inhaltliche Ausgestaltung von Testamenten.....:.....	95
••	4.2.1.5.1 Erbeinsetzung.....:.....;	96
	4.2.1.5.2 Vor-und Nacherbschaft.....:.....:.....	96
	4.2.1.5.3 Ersatzerbschaft.....	98
	4.2.1.5.4 Teilungsanordnung.....	99
	4.2.1.5.5 Vermächtnis.....•.....-:.....:.....:.....•.....	101
	4.2.1.5.5.1 Vermächtnisarten nach der Rechtsstellung des Vermächtnisnehmers.....	103
	4.2.1.5.5.2 Vermächtnisarten nach dem Vermächtnisgegenstand.....	105
	4.2.1.5.6 Auflage.....	107
	4.2.1.5.7 Enterbung.....:.....;	108
	4.2.1.5.8 Testamentsvollstreckung.....	108
4.2.2	Gemeinschaftliches Testament.....	109
4.2.2.1	Form des gemeinschaftlichen Testaments.....	110
4.2.2.1.1	Öffentliches Testament.....	110
4.2.2.1.2	Eigenhändiges Testament.....	110
4.2.2.2	Wechselbezügliche Verfügungen im gemeinschaftlichen Testament.....	111
4.2.2.3	Widerruf beim gemeinschaftlichen Testament.....	112
4.2.2.3.1	Widerruf nicht wechselbezüglicher Verfügungen.....	112

4.2.2.3.2	Widerruf wechselbezüglicher Verfügungen.....	112
4.2.2.4	„Berliner Testament“ als Sonderform des gemeinschaftlichen Testaments.....	114
4.2.2.4.1	Einheits- und Trennungsprinzip im Berliner Testament.....	114
4.2.2.4.2	Pflichtteile im Berliner Testament.....	117
4.2.2.4.3	Wiederverheiraturklausel im Berliner Testament.....	119
4.2.3	Erbvertrag.....	119
4.2.3.1	Erblasser und Vertragspartner; einseitiger und zweiseitiger Erbvertrag.....	120
4.2.3.2	Persönliche Voraussetzungen des Vertragsabschlusses.....	121
4.2.3.3	Form des Erbvertrags.....	123
4.2.3.4	Inhalte von Erbverträgen.....	123
4.2.3.4.1	Vertragsmäßige Verfügungen.....	124
4.2.3.4.2	Einseitige Verfügungen:.....	125
4.2.3.5	Beseitigung von vertragsmäßigen Verfügungen.....	126
4.2.3.5.1	Einverständliche Aufhebung.....	127
4.2.3.5.2	Rücktritt.....	128
4.2.3.5.3	Besonderheiten bei Ehegatten und Lebenspartnern.....	128
• 4.3	Pflichtteilsrecht.....	129
4.3.1	Pflichtteilsberechtigte Personen.....	129
4.3.2	Pflichtteilsrechte bei Enterbung.....	131
4.3.3	Pflichtteilsrechte von Erben und Vermächtnisnehmern.....	131
4.3.4	Struktur und Schuldner des Pflichtteilsanspruchs.....	133
4.3.5	Pflichtteilsquote.....	134
4.3.6	Der Wert des Nachlasses.....	138
4.3.7	Anrechnungen und Ausgleichungen.....	139
4.3.8	Pflichtteilsergänzungsanspruch.....	140
4.3.9	Entziehung des Pflichtteils.....	142

KAPITEL III: ERBSCHAFTSTEUER- UND SCHENKUNGSTEUERGESETZ (ERBSTG)

1	Erbschaft- und Schenkungsteuer im Gesamtkontext des Steuersystems.....	145
1.1	Vorbemerkungen.....	145
1.2	Bedeutung der Erbschaft- und Schenkungsteuer.....	145
1.3	Einordnung der Erbschaftsteuer.....	149
1.4	Gesetzgebungs-, Ertrags- und Verwaltungshoheit.....	150
1.5	Qualifikation der Erbschaft- und Schenkungsteuer.....	151
2	Aufbau des Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetzes.....	152

3	Prüfungsschema zur Bearbeitung von Erbschaft- und Schenkungsteuerfällen.....	154
4	Steuerpflicht.....	164
4.1	Feststellung des steuerpflichtigen Vorgangs-§ 1 ErbStG.....	164
4.1.1	- Erwerb von Todes wegen- § 3 ErbStG.....	168
4.1.1.1	Erwerb durch Erbanfall-§ 3 Abs. 1 Nr. 1 Alt. 1 ErbStG.....	173
4.1.1.2	Erwerb auf Grund Erbersatzanspruchs - §. 3 Abs. 1 Nr. 1 Alt. 2 ErbStG.....	175
4.1.1.3	Erwerb durch Vermächtnis-§ 3 Abs. 1 Nr. 1 Alt. 3 ErbStG.....	H6
4.1.1.4	Erwerb auf Grund geltend gemachten Pflichtteilsanspruchs - § 3 Abs. INr. 1. Alt. 4 ErbStG.....	182
4.1.1.5	Erwerb durch Schenkung auf den Todesfall - § 3 Abs. 1 Nr. 2 Satz 1 ErbStG.....	188
4.1.1.6	Übergang eines Gesellschaftsanteils durch Tod eines Gesellschafters -"§ 3 Abs. 1 Nr. 2 Satz 2 und 3 ErbStG :.....	192
4.1.1.7	Vermächtnisgleicher Erwerb - § 3 Abs. 1 Nr. 3 ErbStG.....	197
4.1.1.8	Erwerb auf Grund eines vom Erblasser geschlossenen Vertrages - § 3 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG.....	198
4.1.1.9	Weitere Erwerbstatbestände von Todes wegen - § 3 Abs. 2 ErbStG.....	205
4.1.1.9.1	Übergang von Vermögen auf eine vom Erblasser angeordnete Stiftung - § 3 Abs. 2 Nr. 1 ErbStG:.....	205
4.1.1.9.2	Erwerb aufgrund Vollziehung einer Auflage oder Eintritt einer Bedingung-§3 Abs. 2-Nr. 2_ErbStG.....	207
4.1.1.9.3	Erwerb im Zusammenhang mit der Genehmigung einer Zuwendung- § 3 Abs. 2 Nr. 3 ErbStG.....	207
4.1.1.9.4	Erwerb, als Abfindung für Verzicht oder Ausschlagung - § 3 Abs. 2 Nr. 4 ErbStG.....	208
4.1.1.9.5	Erwerb aufgrund Abfindung noch nicht fälliger Vermächtnisse — § 3 Abs. 2 Nr. 5 ErbStG.....	210
4.1.1.9.6	Entgelt für die Nacherbenanwartschaftsübertragung,-§ 3 Abs. 2 Nr. 6 ErbStG.....	210
4.1.1.9.7	Herausgabeanspruch des Vertragserben-§ 3 Abs: 2 Nr. 7 ErbStG.....	212
4.1.2	Schenkungen unter Lebenden -§ 1 Abs. 1 Nr. 2 ErbStG.....	212
4.1.2.1	Freigebeige Zuwendung -§ 7 Abs. INr. 1-ErbStG.....	214
4.1.2.2	Kettenschenkungen-§ 7 Abs. 1 Nr. 1.ErbStG.....	218
4.1.2.3	Gemischte Schenkung- § 7 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG.....	220
4.1.2.4	Schenkungen unter Auflage- § 7 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG.....	226
4.1.2.5	Mittelbare Schenkung-§ 7 Abs. INr. 1 ErbStG.....	233
4.1.2.6	Einzelfälle der Schenkungen unter Lebenden § 7 Abs.»1 Nr. 2 bis 10 ErbStG.....	237

4.1.2.6.1	Erwerb infolge der Vollziehung einer Auflage oder Erfüllung einer Bedingung - § 7 Abs. 1 Nr. 2 ErbStG.....	237
4.1.2.6.2	Erwerb im Zusammenhang mit der Genehmigung einer Schenkung - § 7 Abs. 1 Nr. 3 ErbStG.....	239
4.1.2.6.3	Bereicherung nach Vereinbarung der Gütergemeinschaft - § 7 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG.....	239
• 4.1.2.6.4	Abfindung für einen Erbverzicht-§ 7 Abs. 1 Nr. 5 ErbStG.....	244
4.1.2.6.5	Abfindung bei vorzeitigem Erbausgleich - § 7 Abs. 1 Nr. 6 ErbStG.....	245
4.1.2.6.6	Vorzeitiger Erwerb vom Vorerben — § 7 Abs. 1 Nr. 7 ErbStG.....	245
4.1.2.6.7	Übergang von Vermögen aufgrund eines Stiftungsgeschäftes unter Lebenden - § 7 Abs: 1 Nr. 8 ErbStG.....	248
4.1.2.6.8	Abfindung bei Aufhebung einer Stiftung oder Auflösung eines Vereins - § 7 Abs. 1 Nr. 9 ErbStG.....	248
4.1.2.6.9	Abfindung für aufschiebend bedingte Ansprüche - § 7 Abs. 1 Nr. 10 ErbStG.....	249
• w		
4.1.2.7	Sondertatbestände zur Gesellschafternachfolge unter Lebenden - § 7 Abs; 5 bis 7 ErbStG.....	250
• 4.1.2.7.1'	Schenkungen von Personengesellschaftsanteilen mit Buchwertklauseln - § 7 Abs. 5 ErbStG.....	250
4.1.2.7.2	Ausstattung von Personengesellschaftsanteilen mit überhöhten Gewinnbeteiligungen — § 7 Abs. 6 ErbStG.....	254
4.1.2.7.3	Übergänge von Anteilen oder Anteilsteilen an Personen- oder Kapitalgesellschaften zu einem unter dem steuerlichen Wert liegenden Abfindungsanspruch - § 7 Abs. 7 ErbStG.....	255
4.1.3	Zweckzuwendungen - § 8 ErbStG.....	256
4.1.4	Vermögen von Familienstiftungen und -vereinen in Zeitabständen von dreißig Jahren - § 1 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG.....	259
4.1.5	Fortgesetzte Gütergemeinschaft - § 4 ErbStG.....	261
4.1.6	Zugewinnngemeinschaft — § 5 ErbStG.....	263
4.1.7	Vor- und Nacherbschaft - § 6 ErbStG.....	271
4.2	Bestimmung der persönlichen Steuerpflicht - § 2 ErbStG.....	276
4.2.1	Unbeschränkte Steuerpflicht.....	277
4.2.2	Beschränkte Steuerpflicht.....	278
4.2.3	Erweitert beschränkte Steuerpflicht.....	280
5	Ermittlung des Bewertungsstichtages als Zeitpunkt der Entstehung der Steuerschuld.....	284
5.1	Entstehung der Steuer - § 9 ErbStG.....	284
5.1.1	Entstehung der Steuer bei Erwerben von Todes wegen - § 9 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG.....	285
5.1.2	Entstehung der Steuer bei Schenkungen unter Lebenden - § 9 Abs. 1 Nr. 2 ErbStG.....	287

5.1.3	Entstehung der Steuer bei Zweckzuwendungen - § 9 Abs. 1 Nr. 3 ErbStG.....	289
5.1.4	Entstehung der Steuer bei Familienstiftungen und Familienvereinen - § 9 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG.....	289
5.2	Bewertungsstichtag-.§ 11 ErbStG.....	290
6	Ermittlung des gesamten Vermögensanfalls.....	291
6.1	Grundzüge des Bewertungsgesetzes.....	291
6.1.1	Aufbau des Bewertungsgesetzes.....	292
6.1.2	Das Bewertungsgesetz zur Wertermittlung.....	293
6.1.3	Anwendungsbereich des Bewertungsgesetzes.....	295
6.1.4	Bewertungsgegenstand.....	296
6.1.4.1	Wirtschaftsgut.....	297
6.1.4.2	Wirtschaftliche Einheit.....	297
6.1.5	Bewertungsmaßstäbe und -verfahren.....	302
6.1.5.1	Gemeiner Wert-§ 9 BewG.....	304
6.1.5.2	Teilwert-§ 10 BewG.....	308
6.1.5.3	Ertragswert.....	309
6.1.5.4	Steuerbilanzwert.....	310
6.2	Bewertung von inländischem Vermögen.....	311
6.2.1	Bewertungsgrundsatz.....	311
6.2.2	Bewertung von Wertpapieren und Anteilen.....	312
6.2.2.1	Bewertung von notierten Wertpapieren.....	313
6.2.2.2	Bewertung von nicht notierten Wertpapieren.....	315
6.2.2.2.1	Ableitung aus Verkäufen;.....	316
6.2.2.2.2	Stuttgarter Verfahren.....	318
6.2.2.2.2.1	Ermittlung des Vermögenshundertsatzes.....	320
6.2.2.2.2.2	Ermittlung des Ertragshundertsatzes.....	322
6.2.2.2.2.3	Ermittlung des gemeinen Wertes.....	324
6.2.3	Bewertung von Kapitalforderungen und Schulden.....	329
6.2.4	Bewertung von Nutzungen und Leistungen.....	338
6.2.4.1	Bewertungsschema für Nutzungen und Leistungen.....	339
6.2.4.2	Der Vervielfältiger.....	339
6.2.4.3	Der Jahreswert.....	342
6.2.5	Bewertung von Grundbesitz.....	345
6.2.5.1	Umfang des Grundbesitzes.....	346
6.2.5.1.1	Gebäude.....	347
6.2.5.1.2	Sonstige Bestandteile.....	347
6.2.5.1.3	Zubehör.....	347
6.2.5.2	Gesonderte Feststellung durch das Lagefinanzamt.....	347
6.2.5.3	Unbebautes Grundstück.....	348
6.2.5.4	Bebautes Grundstück.....	350
6.2.5.4.1	Berechnungsformel für bebaute Grundstücke.....	351

6.2.5.4.2	Die maßgebende bzw. übliche Jahresmiete.....	352
6.2.5.4.3	Der Multiplikator.....	354
6.2.5.4.4	Die Alterswertminderung:.....	355
6.2.5.4.5	Zuschlag für Ein- und Zweifamilienhäuser.....	357
6.2.5.5	Sonderfälle der Grundvermögensbewertung.....	358
6.2.5.5.1	Bewertung nicht vermieteter Gebäude.....	358
6.2.5.5.2	Bewertung von Erbbaurechten.....	360
6.2.5.5.2.1	Wert des belasteten Grundstücks.....	361
6.2.5.5.2.2	Wert des Erbbaurechts.....	362
6.2.5.5.3	Gebäude auf fremdem Grund und Boden.....	363
6.2.5.5.4	Gebäude im Zustand der Bebauung.....	364
6.2.5.5.4.1	Wertermittlung von Gebäuden im Zustand der Bebauung.....	365
6.2.5.5.4.2	Wertgrenzen für Grundstücke im Zustand der Bebauung.....	367
6.2.5.6	Mittelbare Grundstücksschenkung.....	369
6.2.6	Bewertung von Betriebsvermögen.....	372
6.2.6J	Begriff Gewerbebetrieb.....	372
6.2.6.2	Vermögensaufstellung.....	373
6.2.6.2.1	Bestandsidentität (Aktivseite).....	374
6.2.6.2.2	Ausnahmen von der Bestandsidentität (Aktivseite).....	377
6.2.6.2.3	Bewertungsidentität (Aktivseite).....	378
6.2.6.2.4	Ausnahmen von der Bewertungsidentität (Aktivseite).....	379
6.2.6.2.5	Bestandsidentität (Passivseite).....	380
6.2.6.2.6	Ausnahmen von der Bestandsidentität (Passivseite).....	382
6.2.6.2.7	Bewertungsidentität (Passivseite).....	383
6.2.6.2.8	Ausnahmen von der Bewertungsidentität (Passivseite).....	383
6.2.6.3	• Wert des Betriebsvermögen.....	383
6.2.6 A	Besonderheit bei Mitunternehmerschaften.....	384
6.3	Bewertung von ausländischem Vermögen.....	387
7	Ermittlung der Bereicherung.....	388
7.1	Nachlassverbindlichkeiten.....	388
7.2	Nachlassverbindlichkeiten im Erbfall.....	389
7.3	Verbindlichkeiten bei der Schenkung.....	392
7.3.1	Gemischte Schenkung.....	394
7.3.2	Schenkungen unter Leistungsauflage.....	397
7.3.3	Schenkungen unter Nutzungs- und Duldungsauflage.....	398
7.3.4	Kombinationen von Schenkungen mit Gegenleistung.....	399
7.3.5	Erwerbsnebenkosten bei Schenkungen.....	400
7.4	Sachliche Freibeträge.....	401
7.4.1	Begünstigung von einzelnen Wirtschaftsgütern.....	401
7.4.2	" Begünstigung vom Produktivvermögen.....	407
8	Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs und der Steuerschuld.....	408

8.1	Steuerklassen.....	408
8.2	Hinzurechnung früherer Erwerbe.....*	410
8.3	Persönliche Steuerbefreiung.....	414
8.4	Besonderer Versorgungsfreibetrag.....	414
8.5	Ermittlung der Steuerschuld.....	416
8.5.1	Steuertarif.....	416
8.5.2	- Härteausgleich.....	417
8.5.3	Tarifbegrenzung.....	420
8.5.4	Übernahme der Steuer.....	423
8.6	Zahlungsformen für die Steuerschuld.....	425
8.6.1	Renten, Nutzungen und Leistungen.....	425
8.6.1.1	Aufzehrungsmethode.....	426
8.6.1.2	Kürzungsmethode.....	428
8.6.1.3	Ablösung der Jahressteuer.....	430
8.6.2	Besteuerung bei Nutzungs- und Rentenlasten.....	430
8.6.3	Mehrfacherwerb.....	434
8.6.4	Stundung der Steuer auf Produktivvermögen.....	437
8.7	Erlöschen der Steuer.....	440
9	Abschlussfall.....	440
9.1	Angaben.....	440
9.2	Lösung.....	442

KAPITEL IV: ÜBERSICHT ÜBER DIE PRÜFUNGSINHALTE DER VERGANGENEN STEUERBERATERPRÜFUNGSKLAUSUREN

Stichwortverzeichnis.....	455
----------------------------------	------------