

Treuhandverhältnisse im Steuerrecht

Von Richter am FG

Dr. Hans-Hermann Heidner



Verlag Neue Wirtschafts-Briefe
Herne/Berlin

Inhaltsverzeichnis

Seite Rdnr.

| | |
|-----------------------------|----|
| Vorwort | 5 |
| Literaturverzeichnis | 19 |
| Abkürzungsverzeichnis | 29 |

Erster Teil:

Einführung

| | | |
|--|----|----|
| I. Ausgangspunkte | 35 | 1 |
| II. Erscheinungsformen der Treuhandschafft | 36 | 4 |
| III. Vereinbarkeit der wirtschaftlichen Betrachtungsweise mit dem Grundsatz der Tatbestandsmäßigkeit der Besteuerung | 41 | 17 |

Zweiter Teil:

Die Behandlung der Treuhand in der Abgabenordnung

| | | |
|---|----|----|
| I. Die Regelung des § 39 AO | 45 | |
| 1. Der Eigentumsbegriff des § 39 AO | 45 | 24 |
| 2. Die Zurechnungsnorm des § 39 Abs. 2 AO | 45 | 25 |
| II. Die steuerrechtliche Anerkennung von Treuhand- verhältnissen | 47 | |
| 1. Grundsätzliches | 47 | 28 |
| 2. Die unterschiedlichen Entstehungsformen von Treuhandverhältnissen | 48 | 31 |
| 3. Formerfordernisse bei Treuhandverhältnissen | 51 | 37 |
| a) Formerfordernisse bei Grundstücken | 51 | 38 |
| b) Formerfordernisse bei GmbH-Anteilen | 53 | 43 |
| c) Formerfordernisse bei gegenwärtigem Vermögen | 53 | 46 |
| d) Steuerrechtliche Folgen eines Formverstosses | 54 | 47 |
| 4. Die Nachweispflicht des § 159 AO | 54 | 49 |

| | Seite | Rdnr. |
|--|-------|-------|
| 5. Die indizielle Wirkung der Behandlung in der Buchführung | 57 | 54 |
| <i>III. Die in der AO geregelten steuerrechtlichen Folgen der Anerkennung eines Treuhandverhältnisses</i> | 57 | |
| 1. Die Zuweisung der steuerlichen Pflichten gemäß § 34 Abs. 1, 3 AO bei rechtsgeschäftlich vereinbarter Vermögensverwaltung | 57 | 55 |
| 2. Die Zuweisung der steuerlichen Pflichten durch § 34 Abs. 1, 3 AO bei einer auf gesetzlicher Vorschrift, behördlicher oder gerichtlicher Anordnung sowie auf letztwilliger Verfügung beruhenden Vermögensverwaltung (Amtstreuhand) | 59 | 60 |
| a) Konkursverwalter | 59 | 61 |
| b) Sequester | 61 | 66 |
| c) Zwangsverwalter | 63 | 70 |
| d) Testamentsvollstrecker | 63 | 72 |
| e) Nachlaßverwalter | 66 | 80 |
| 3. Die steuerlichen Pflichten des Verfügungsberechtigten (§ 35 AO) | 66 | 82 |
| 4. Der Inhalt der durch §§ 35, 34 Abs. 3 AO zugewiesenen steuerlichen Pflichten | 68 | 88 |
| 5. Die Haftung des Treuhänders gemäß § 69 AO | 70 | 92 |
| <i>IV. Verfahrensrechtliche Fragen</i> | 70 | |
| 1. Allgemeines | 70 | 93 |
| 2. Gesonderte Gewinnfeststellung bei Beteiligung von Treuhandkommanditisten | 71 | |
| a) Bei einem Zurechnungssubjekt | 71 | 98 |
| b) Bei mehreren Zurechnungssubjekten | 72 | 99 |
| ba) Verdeckte Treuhandverhältnisse | 72 | 100 |
| bb) Offene Treuhandverhältnisse | 74 | 107 |
| 3. Gesonderte Feststellung der Besteuerungsgrundlagen in den Fällen des § 180 Abs. 2 AO | 75 | 110 |
| 4. Bekanntgabe eines einheitlichen Gewinnfeststellungsbescheides | 76 | 114 |
| 5. Rechtsbehelfs- und Klagebefugnis | 76 | |
| a) Bei zwei gesonderten Feststellungsverfahren | 76 | 117 |
| b) Bei einheitlichem Gewinnfeststellungsbescheid | 77 | 118 |

Dritter Teil:**Die einkommensteuerrechtliche Behandlung von Treuhandverhältnissen**

| | | |
|--|-----|-----|
| <i>I. Einführung</i> | 78 | 122 |
| <i>II. Die persönliche Zurechnung von Einkünften</i> | 79 | 127 |
| <i>III. Die Bedeutung des § 39 Abs. 2 AO für die Zurechnung von Einkünften</i> | 82 | 136 |
| <i>IV. Die persönliche Zurechnung bei Treuhandverhältnissen</i> | 83 | |
| 1. Allgemeine Grundsätze | 83 | 141 |
| 2. Veruntreuung von Treugut und Erträgen durch den Treuhänder | 85 | 147 |
| 3. Mehrere Treugeber | 85 | 149 |
| 4. Die Sicherungstreuhand | 86 | 150 |
| <i>V. Die sachliche Qualifikation</i> | 86 | 151 |
| <i>VI. Die zeitliche Zurechnung</i> | 88 | 155 |
| 1. Die zeitliche Zurechnung nach Gewinnermittlungsgrundsätzen | 88 | 156 |
| 2. Die zeitliche Zurechnung nach dem Zu-/Abflußprinzip | 88 | 157 |
| a) Zufluß | 88 | 158 |
| b) Abfluß | 90 | 164 |
| <i>VII. Die Treuhand bei den einzelnen Einkunftsarten</i> | 91 | |
| 1. Treuguteinkünfte aus Land- und Forstwirtschaft | 91 | 166 |
| 2. Treuguteinkünfte aus Gewerbebetrieb | 93 | |
| a) Treuguteinkünfte aus gewerblichen Einzelunternehmen | 93 | 171 |
| b) Treuguteinkünfte aus Kapitalgesellschaftsanteilen im Betriebsvermögen | 96 | 181 |
| c) Gewerbliche Treuguteinkünfte bei Mitunternehmerschaften | 96 | 183 |
| ca) Treuhand an einer Kommanditbeteiligung | 98 | 188 |
| cb) Treuhand bei der Publikums-KG | 100 | 195 |
| cc) Ausschluß des Verlustausgleichs und des Verlustabzugs beim Treugeber | 101 | 199 |
| cd) Treuhand an einer GbR-, OHG- oder Komplementärbeteiligung | 103 | 206 |

| | Seite | Rdnr. |
|---|-------|-------|
| ce) Treuhänderische Verwaltung von Freiberufler-Praxen | 104 | 209 |
| cea) Treuhänderische Verwaltung für den Erben | 104 | 211 |
| ceb) Treuhänderische Verwaltung eines Sozietätsanteils für den Erben des verstorbenen Gesellschafters | 105 | 216 |
| cf) Verfahrensrechtliche Fragen bei Treuhandverhältnissen an Personengesellschaftsbeteiligungen | 107 | 225 |
| 3. Treuguteinkünfte aus selbständiger Arbeit | 108 | 231 |
| 4. Treuguteinkünfte aus nichtselbständiger Arbeit | 109 | 235 |
| 5. Treuguteinkünfte aus Kapitalvermögen | 110 | 237 |
| 6. Treuguteinkünfte aus Vermietung und Verpachtung | 113 | 246 |
| a) Bauherrenmodelle | 115 | 255 |
| b) Geschlossene Immobilienfonds | 117 | 261 |
| ba) Der geschlossene Immobilienfonds in der Rechtsform der GbR | 117 | 263 |
| bb) Der geschlossene Immobilienfonds in der Rechtsform der KG | 119 | 267 |
| c) Die Treuhändervergütung bei Bauherrengemeinschaften | 121 | 273 |
| d) Zu- und Abfluß bei Treuhandeinkünften aus Vermietung und Verpachtung | 122 | 277 |
| 7. Sonstige Treuguteinkünfte | 122 | 278 |
| <i>VIII. Treuguteinkünfte bei Auslandskontakt</i> | 123 | 279 |
| <i>IX. Die Behandlung des Treugutes in der Steuerbilanz ..</i> | 124 | 284 |
| 1. Grundlagen der Bilanzierungspflicht | 124 | 285 |
| 2. Ausweis von Treugut beim Treugeber | 125 | 288 |
| 3. Ausweis von Treugut beim Treuhänder | 127 | 292 |
| 4. Treuhandverbindlichkeiten | 128 | 296 |
| <i>X. Die ertragsteuerlichen Folgen bei Begründung und Beendigung von Treuhandverhältnissen</i> | 128 | 298 |
| 1. Begründung eines echten Treuhandverhältnisses | 129 | 299 |
| 2. Begründung eines unechten Treuhandverhältnisses | 129 | 301 |
| 3. Beendigung eines Treuhandverhältnisses | 130 | 302 |
| a) Beendigung des Treuhandverhältnisses durch Rückübertragung des Treugutes vom Treuhänder an den Treugeber | 130 | 303 |

Seite Rdnr.

| | | |
|--|-----|-----|
| b) Beendigung des Treuhandverhältnisses durch Verzicht des Treugebers auf die Rückübertragung des Treugutes | 130 | 304 |
| c) Beendigung des Treuhandverhältnisses durch Übertragung der Rechtsposition des Treugebers von diesem auf einen anderen Treugeber | 131 | 305 |
| 4. Einkommensteuerliche Folgen des Zuordnungswechsels | 131 | 308 |
| a) Treugut im Privatvermögen des Treugebers | 131 | 309 |
| b) Treugut im Betriebsvermögen des Treugebers | 132 | 311 |
| <i>XI. Die Behandlung der Einnahmen des Treuhänders aus seiner Tätigkeit (Treuhandervergütung)</i> | 133 | 316 |

Vierter Teil:**Die körperschaftsteuerliche Behandlung von Treuhandverhältnissen**

| | | |
|--|-----|-----|
| <i>I. Einführung</i> | 136 | 325 |
| <i>II. Die Körperschaft als Treugeber</i> | 137 | 328 |
| <i>III. Die Körperschaft als Treuhänder</i> | 137 | 330 |
| 1. Der Gesellschafter als Treugeber der Kapitalgesellschaft .. | 137 | 331 |
| 2. Kapitalanlagegesellschaften | 138 | 334 |
| <i>IV. Voraussetzungen der Anerkennung von Treuhandverhältnissen</i> | 139 | 339 |
| <i>V. Die Steuergutschrift (§§ 44, 45 KStG)</i> | 140 | 345 |

Fünfter Teil:**Die gewerbesteuerliche Behandlung der Treuhand**

| | | |
|--|-----|-----|
| <i>I. Einführung</i> | 143 | 350 |
| <i>II. Der Steuergegenstand</i> | 144 | 353 |
| <i>III. Der Steuerschuldner</i> | 145 | 357 |
| 1. Der treuhänderisch geführte Gewerbebetrieb | 146 | 358 |
| a) Die natürliche Person als Treugeber | 146 | 359 |
| b) Der Treuhandbetrieb als selbständiger Betrieb und als unselbständiger Betriebsteil des Treugebers | 148 | 366 |

| | Seite | Rdnr. |
|--|------------|------------|
| c) Die juristische Person als Treugeber | 149 | 370 |
| d) Die Personengesellschaft als Treugeber | 150 | 372 |
| e) Kapitalanlagegesellschaften | 151 | 377 |
| 2. Treuhandbeteiligung an einer Gesellschaft | 151 | 378 |
| IV. Begründung und Beendigung eines Treuhandverhältnisses an einem Gewerbebetrieb | 153 | 383 |
| 1. Voraussetzungen eines Unternehmerwechsels | 153 | 384 |
| 2. Gewerbesteuerrechtliche Folgen eines Unternehmerwechsels | 154 | 388 |
| V. Die Behandlung der Treuhandvergütung | 154 | 390 |
| VI. Die Fortführung einer Freiberufler-Praxis durch einen Treuhänder | 154 | 391 |
| Sechster Teil: | | |
| Die vermögenssteuerliche Behandlung der Treuhand | | |
| I. Einführung | 156 | 392 |
| II. Zurechnung zum Treugeber | 157 | |
| 1. Voraussetzungen der Zurechnung bei der echten Vollrechtstreuhand | 157 | 395 |
| 2. Die Zurechnung bei der unechten Vollrechtstreuhand ... | 158 | 400 |
| 3. Die Zurechnung bei Ermächtigungs- und Vollmachtstreuhand | 159 | 403 |
| 4. Maßgeblichkeit der persönlichen Verhältnisse des Treugebers | 160 | 405 |
| 5. Zurechnung beim „ungetreuen“ Treuhänder | 160 | 407 |
| 6. Durchführung der Zurechnung | 161 | 408 |
| III. Zurechnung zum Sicherungsgeber | 161 | 410 |
| IV. Das Treuhandverhältnis bei Auslandskontakt | 162 | |
| 1. Treugeber im Inland | 162 | 414 |
| a) Durch DBA vom Gesamtvermögen ausgenommenes Treuhandvermögen | 163 | 415 |
| aa) Unbewegliches Vermögen | 164 | 418 |
| ab) Bewegliches Vermögen einer Betriebsstätte oder festen Einrichtung | 165 | 421 |
| ac) Seeschiffe und Luftfahrzeuge | 165 | 422 |
| ad) Andere Vermögensgegenstände | 166 | 426 |

| | Seite | Rdnr. |
|--|-------|-------|
| b) Anrechnung ausländischer Steuern | 167 | 428 |
| c) Bewertung des Auslandsvermögen | 167 | 430 |
| 2. Treugeber im Ausland, Treuhänder im Inland | 168 | |
| a) Die beschränkte Steuerpflicht | 168 | 432 |
| b) Die Regelungen des OECD-Musterabkommens | 169 | 437 |
| ba) Unbewegliches Vermögen | 169 | 438 |
| bb) Bewegliches Vermögen einer Betriebsstätte oder festen Einrichtung | 170 | 440 |
| bc) Seeschiffe, Luftfahrzeuge und Binnenschiffe | 170 | 441 |
| bd) Sonstige Vermögensteile | 171 | 442 |

Siebter Teil:

| | | |
|---|-----|-----|
| Die grundsteuerliche Behandlung der Treuhand | 172 | 443 |
|---|-----|-----|

Achter Teil:**Die erbschaft- und schenkungsteuerliche Behandlung der Treuhand**

| | | |
|--|-----|-----|
| <i>I. Einführung</i> | 174 | 449 |
| <i>II. Übertragung und Rückübertragung des Treugutes bei der echten Vollrechtstreuhand</i> | 175 | 452 |
| <i>III. Erbfälle zwischen Treuhänder und Treugeber</i> | 176 | 456 |
| 1. Tod des Treuhänders | 176 | 457 |
| 2. Tod des Treugebers | 177 | 459 |
| <i>IV. Erbschaften und Schenkungen unter Einschaltung von Treuhändern</i> | 177 | 461 |
| <i>V. Die Anzeigepflicht nach § 33 ErbStG</i> | 178 | 464 |

Neunter Teil:**Die Treuhandschafft bei den Kapitalverkehrsteuern**

| | | |
|--|-----|-----|
| <i>I. Die Treuhandschafft bei der Gesellschaftsteuer</i> | 179 | 466 |
| 1. Einführung | 179 | 467 |
| 2. Die gesellschaftsteuerrechtliche Bedeutung der Gesellschafterstellung | 180 | 472 |
| a) Die Gesellschafterstellung des Treuhänders im Sinne des § 6 Abs. 2 KVStG | 181 | 475 |

| | Seite | Rdnr. |
|--|-------|-------|
| b) Erster Erwerber im Sinne von § 2 Abs. 1 Nr. 1 KVStG | 182 | 480 |
| c) Leistungen des Gesellschafters im Sinne von § 2 Abs. 1 Nr. 2-4 KVStG | 183 | 485 |
| II. Die Treuhandschaft bei der Börsenumsatzsteuer | 184 | |
| 1. Einführung | 184 | 488 |
| 2. Begründung und Beendigung von Treuhandverhältnissen | 185 | 491 |
| Zehnter Teil: | | |
| Die grunderwerbsteuerliche Behandlung der Treuhand | | |
| I. Einführung | 188 | |
| 1. Allgemeines | 188 | 499 |
| 2. Die Treuhanderlasse | 192 | 511 |
| 3. Die Bedeutung des § 39 Abs. 2 Nr. 1 Satz 2 AO für die Grunderwerbsteuer | 193 | 513 |
| II. Die echte Treuhand bei Grundstücken | 193 | |
| 1. Begründung des echten Treuhandverhältnisses | 193 | 515 |
| a) Schuldrechtlicher Übereignungsanspruch (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 GrEStG) | 194 | 516 |
| aa) „Sicherungstreuhand“ bei Grundstücken | 195 | 519 |
| ab) Sicherungstreuhand bei Gebäuden auf fremdem Boden | 196 | 524 |
| b) Auflassung (§ 1 Abs. 1 Nr. 2 GrEStG) | 200 | 535 |
| c) Der Rückübertragungsanspruch (§ 667 BGB) | 201 | 539 |
| d) § 1 Abs. 1 Nr. 3 GrEStG | 202 | 543 |
| e) § 1 Abs. 2 GrEStG | 203 | 547 |
| 2. Beendigung des echten Treuhandverhältnisses bei Grundstücken | 204 | |
| a) Beendigung durch Rückübertragung des Grundstücks an den Treugeber | 204 | |
| aa) Der Rückübertragungsanspruch | 204 | 548 |
| ab) Die (Rück-)Auflassung | 206 | 555 |
| ac) § 16 Abs. 2 Nr. 1 GrEStG | 206 | 557 |
| ad) § 3 Nr. 8 GrEStG | 210 | 567 |
| b) Die Beendigung durch Verzicht des Treugebers auf die Rückübertragung (Verschaffen der Verwertungsmöglichkeit) | 210 | 569 |

| | Seite | Rdnr. |
|---|-------|-------|
| c) Die Beendigung durch Übertragung des Treuguts durch den Treuhänder an einen Dritten auf eigene Rechnung | 212 | 571 |
| d) Die Beendigung durch Übertragung des Treugutes vom Treuhänder an einen Dritten auf Weisung und für Rechnung des Treugebers | 212 | 573 |
| e) Die Beendigung durch Übertragung der Rechtsposition des Treugebers von diesem auf einen anderen Treugeber | 214 | 579 |
| 3. Auswirkungen eines bestehenden Treuhandverhältnisses | 215 | 583 |
| III. Die unechte Treuhand bei Grundstücken | 216 | |
| 1. Einführung | 216 | 584 |
| 2. Die Begründung unechter Treuhandverhältnisse | 218 | |
| a) Die Erwerbstreuhand bei Grundstücken | 218 | 588 |
| aa) Formerfordernisse | 218 | 589 |
| ab) Grunderwerbsteuerliche Behandlung der Verkehrsvorgänge | 219 | 593 |
| b) Die Vereinbarungstreuhand bei Grundstücken | 223 | 601 |
| 3. Die Beendigung unechter Treuhandverhältnisse | 224 | |
| a) Beendigung durch Übertragung des Treugutgrundstückes vom Treuhänder an den Treugeber | 224 | 603 |
| b) Beendigung durch Verzicht des Treugebers auf die Übereignung des Grundstückes | 224 | 605 |
| c) Sonstige Beendigung | 225 | 608 |
| IV. Die Treuhand bei Gesellschaftsanteilen (§ 1 Abs. 3 GrEStG; Anteilsvereinigung/-übertragung) | 226 | |
| 1. Einführung | 226 | 609 |
| a) Anteile an einer Gesellschaft | 227 | 613 |
| b) Anteilsvereinigung | 229 | 619 |
| c) Subjektives Element | 232 | 629 |
| 2. Die Begründung des echten Treuhandverhältnisses bei Gesellschaftsanteilen | 233 | |
| a) Die eigennützige (Sicherungs-)Treuhand | 233 | 630 |
| b) Die uneigennützige Treuhand | 234 | 635 |
| c) Die Bemessungsgrundlage | 236 | 639 |
| 3. Die Beendigung des echten Treuhandverhältnisses | 236 | |
| a) Beendigung durch Rückabtretung von Gesellschaftsanteilen | 236 | |

| | Seite | Rdnr. |
|--|-------|-------|
| aa) Sicherungstreuhand | 236 | 640 |
| ab) Uneigennützige Treuhand | 236 | 642 |
| b) Beendigung des Treuhandverhältnisses durch Verzicht des Treugebers auf seinen Übertragungsanspruch | 238 | 645 |
| c) Beendigung durch Übertragung aller Anteile an der Gesellschaft durch den Treuhänder an einen Dritten . | 238 | 646 |
| d) Beendigung durch Übertragung der Rechtsposition des Treugebers durch diesen an einen anderen Treugeber | 239 | 647 |
| e) Beendigung durch den unmittelbaren Erwerb der bislang über einen Treuhänder gehaltenen Gesellschaftsanteile | 240 | 649 |
| 4. Auswirkungen eines bestehenden Treuhandverhältnisses | 240 | 650 |
| V. Die unechte Treuhand bei Gesellschaftsanteilen | 241 | |
| 1. Die Begründung des unechten Treuhandverhältnisses ... | 241 | |
| a) Die Erwerbstreuhand bei Anteilsvereinigung/-übertragung | 241 | |
| aa) Allgemeines | 241 | 651 |
| ab) Die Gründungstreuhand | 242 | 653 |
| b) Die Vereinbarungstreuhand bei Anteilsvereinigung/-erwerb | 243 | 655 |
| 2. Die Beendigung des unechten Treuhandverhältnisses bei Gesellschaftsanteilen | 243 | 657 |
| a) Beendigung durch Übertragung der Anteile vom Treuhänder an den Treugeber | 244 | 658 |
| b) Beendigung des Treuhandverhältnisses in sonstigen Fällen | 244 | 661 |

Elfter Teil:

Die Treuhandschaft im Umsatzsteuerrecht

| | | |
|---|-----|-----|
| I. Einführung | 245 | |
| 1. Allgemeines | 245 | 662 |
| 2. Unternehmereigenschaft im Umsatzsteuerrecht | 246 | 665 |
| II. Die echte Verwaltungstreuhand | 249 | 670 |
| 1. Die Begründung des echten Treuhandverhältnisses | 250 | 675 |
| 2. Die Ausführung von Lieferungen oder sonstigen Leistungen an Dritte bei Beendigung des echten Treuhandverhältnisses | 253 | 684 |

Seite Rdnr.

| | | |
|---|-----|-----|
| a) Die Beendigung durch Rückübertragung des Treugutes vom Treuhänder an den Treugeber | 253 | 685 |
| b) Die Beendigung durch auftragsgemäße Übertragung des Treugutes vom Treuhänder an einen Dritten | 253 | 686 |
| ba) Die Unternehmereigenschaft des Treuhänders ... | 254 | 688 |
| baa) Die Selbständigkeit des Treuhänders | 254 | 689 |
| bab) Die Nachhaltigkeit der Tätigkeit | 257 | 697 |
| bac) Die Einnahmeerzielungsabsicht | 258 | 698 |
| bb) Die Leistungsbeziehungen | 258 | 699 |
| c) Die Beendigung durch abredewidrige Veräußerung des Treugutes durch den Treuhänder an einen Dritten | 263 | 717 |
| <i>III. Unechte Treuhandverhältnisse</i> | 264 | 718 |
| a) Die Erwerbstreuhand | 264 | 719 |
| aa) Die Vorsteuerabzugsberechtigung des Treuhänders | 264 | 720 |
| ab) Der Vorsteuerabzug des Treugebers | 266 | 725 |
| b) Der Treuhandkommanditist | 267 | 727 |
| c) Die Vereinbarungstreuhand | 268 | 730 |
| <i>IV. Die Behandlung der Geschäftsbesorgungsleistung ...</i> | 269 | 731 |
| <i>V. Die Sicherungstreuhand</i> | 269 | 733 |
| 1. Umsatzsteuerliche Folgen der Sicherungsübereignung ... | 270 | 736 |
| 2. Umsatzsteuerliche Folgen der Verwertung | 271 | 738 |
| 3. Die Verwertung im Konkurs des Sicherungsgebers | 272 | 741 |
| a) Die Verwertung durch den Konkursverwalter kraft eigener Verwertungsbefugnis | 272 | 742 |
| b) Die Verwertung durch den Sicherungsnehmer | 273 | 745 |
| c) Die Freigabe an den Gemeinschuldner | 274 | 748 |
| d) Die Umsatzsteuerforderung als Massforderung | 275 | 751 |
| <i>VI. Die Amtstreuhand</i> | 276 | |
| 1. Der Konkursverwalter | 276 | 754 |
| 2. Der Vergleichsverwalter | 277 | 756 |
| 3. Der Sequester | 277 | 757 |
| 4. Der Zwangsverwalter | 278 | 760 |
| 5. Der Testamentsvollstrecker | 279 | 764 |
| <i>Stichwortverzeichnis</i> | 283 | |

