

Vorwort	5
Inhaltsübersicht	9
Literaturverzeichnis	25
Abkürzungsverzeichnis	37

	Rdn.	Seite
I. Einleitung		43
II. Gründe für Umstrukturierungen		43
III. Umwandlungen nach dem Umwandlungsgesetz		44
1. Verschmelzungen	13	44
a) Wahl der Umstrukturierungsform, Alternativen zur Verschmelzung	13	44
b) Gesellschaftsrechtliche Aspekte von Verschmelzungen	31	48
aa) Begriff der Verschmelzung und Gesetzestechnik	31	48
bb) Verschmelzungsfähige Rechtsträger	35	49
cc) Ablauf einer Verschmelzung	51	51
dd) Gläubigerschutz bei der Verschmelzung	76	58
ee) Verschmelzung von GmbH & Co. KGs – Treuhandmodell	81	58
c) Steuerrechtliche Aspekte von Verschmelzungen	85	59
aa) Verschmelzung von Körperschaften auf Personengesellschaften oder natürliche Personen	85	59
(1) Auswirkungen auf Ebene der übertragenden Körperschaft	87	60
(2) Auswirkungen auf Ebene der übernehmenden Personengesellschaft und deren Gesellschafter bzw. der übernehmenden natürlichen Person	106	65
(3) Steuerliche Rückwirkung	126	71
bb) Verschmelzung von Körperschaften auf Körperschaften	131	72
(1) Auswirkungen auf Ebene der übertragenden Körperschaft	132	73

	Rdn.	Seite
(2) Auswirkungen auf Ebene der übernehmenden Körperschaft	135	74
(3) Auswirkungen auf Ebene der Anteilseigner	139	76
(4) Steuerliche Rückwirkung	144	79
cc) Verschmelzungen von Personengesellschaften auf Personengesellschaften	146	79
2. Spaltungen	156	80
a) Wahl der Umstrukturierungsform einer Spaltung, Alternativen	156	80
b) Gesellschaftsrechtliche Aspekte von Spaltungen	166	81
aa) Begriff der Spaltung und Gesetzestechnik	166	81
bb) Varianten der Spaltung	167	81
cc) Spaltungsfähige Rechtsträger	176	84
dd) Nicht-verhältnismäßige Spaltungen	181	85
ee) Grundsatz der sog. partiellen Gesamtrechtsnachfolge	186	86
ff) Gläubigerschutz bei der Spaltung	191	87
gg) Ablauf einer Spaltung im Falle der Aufspaltung und Abspaltung	196	88
hh) Ablauf der Spaltung im Falle der Ausgliederung	202	90
3. Steuerliche Aspekte von Auf- und Abspaltungen	211	90
a) Auf- und Abspaltungen zwischen Körperschaften untereinander	211	90
aa) Entsprechende Anwendung der §§ 11 bis 13 UmwStG	211	90
bb) Doppeltes Teilbetriebserfordernis	213	91
cc) Missbrauchstatbestände nach § 15 Abs. 2 UmwStG	221	96
dd) Verlustvorträge	226	97
ee) Gesamtübersicht zu § 15 UmwStG	236	98
b) Auf- und Abspaltung von Kapitalgesellschaften auf Personengesellschaften	241	99
c) Auf- und Abspaltung von Personengesellschaften auf andere Personengesellschaften	243	99
d) Steuerliche Aspekte von Ausgliederungen	244	100
4. Formwechsel	251	100
a) Wahl der Umstrukturierungsform, Alternativen	251	100
b) Gesellschaftsrechtliche Aspekte eines Formwechsels	261	102
aa) Begriff des Formwechsels und Gesetzestechnik	261	102
bb) Formwechselfähige Rechtsträger	265	102
cc) Ablauf eines Formwechsels	271	104

	Rdn.	Seite
dd) Gläubigerschutz beim Formwechsel, Angebot zur Barabfindung	281	105
ee) Formwechsel einer Kapitalgesellschaft in eine GmbH & Co. KG – Ende des Treuhandmodells	283	106
c) Steuerliche Aspekte eines Formwechsels	291	107
aa) Formwechsel von Kapitalgesellschaften in Personengesellschaften	291	107
bb) Formwechsel von Personengesellschaften in Kapitalgesellschaften	293	108
cc) Formwechsel von Personengesellschaften in andere Personengesellschaften	294	108
dd) Formwechsel von Kapitalgesellschaften in Kapitalgesellschaften anderer Rechtsform	297	109
ee) Grunderwerbsteuer beim Formwechsel	298	109
 IV. Umstrukturierungen außerhalb des Umwandlungsgesetzes		110
1. Einführung	311	110
2. Entscheidungsfaktoren bei der Wahl der Umstrukturierungsmethode	313	110
a) Einzelrechtsnachfolge oder Gesamtrechtsnachfolge	314	110
b) Entscheidungskompetenz und Informationspflichten	319	113
c) Nachhaftung des übertragenden Rechtsträgers, Gläubigerschutz	321	113
d) Kostenfaktor	323	114
3. Einbringungsvorgänge	331	114
a) Allgemeines	331	114
b) Rechtsgeschäftliche Übertragung von Vermögensgegenständen im Rahmen einer Einbringung	336	115
c) Gesellschaftsrechtliche Aspekte von Sacheinlagen	346	117
aa) Sacheinlagen bei Personengesellschaften	347	118
bb) Sacheinlagen bei Kapitalgesellschaften	349	119
d) Einbringung aus Gesellschaften („Ausgliederungen im weiteren Sinn“)	356	119
aa) Ausgliederung aus einer AG	359	120

	Rdn.	Seite
bb) Ausgliederung aus einer GmbH	365	122
cc) Ausgliederung aus einer Personengesellschaft	370	124
e) Steuerliche Behandlung von Einbringungen	381	125
aa) Allgemeines	381	125
bb) Einbringungen nach § 20 UmwStG	383	126
(1) Anwendungsfälle des § 20 UmwStG	383	126
(2) Tatbestandsvoraussetzungen des § 20 UmwStG	385	126
(3) Ansatzwahlrecht	391	132
(4) Sonstiges	401	139
(5) Sieben-Jahres-Sperrfrist	406	140
(6) Ersatzrealisationstatbestände	416	143
(7) Folge-Umstrukturierungen	438	151
(8) Nachweispflichten	451	155
(9) Behandlung der vom Einbringenden nach Einbringung gehaltenen Anteile	461	157
cc) Erbringungen nach § 21 UmwStG	466	158
(1) Anwendungsfälle des § 21 UmwStG	466	158
(2) Tatbestand des Anteilstauschs	469	159
(3) Ansatzwahlrecht bei dem übernehmenden Rechtsträger	476	160
(4) Anschaffungskosten beim Einbringenden	480	162
(5) Sieben-Jahres-Sperrfrist	486	163
(6) Nachweispflichten	489	165
dd) Einbringungen nach § 24 UmwStG	501	166
(1) Allgemeines	501	166
(2) Tatbestand und Anwendungsfälle des § 24 UmwStG	505	167
(3) Gegenleistung	516	170
(4) Einbringungsgewinn	520	172
(5) Ansatzwahlrecht der übernehmenden Personengesellschaft	526	173
(6) Zeitpunkt der Einbringung	528	174
(7) Sonderregelung für einen Einbringungsgewinn II nach § 24 Abs. 5 UmwStG	536	176
4. Anwachungsvorgänge	541	176
a) Allgemeines	541	176
b) Die Anwachsung	542	177

	Rdn.	Seite
c) Gestaltungsmodelle	549	179
aa) Klassisches Anwachsungsmodell (einfache Anwachsung)	551	179
bb) Erweiterte Anwachsung	557	181
d) Steuerliche Behandlung	561	181
aa) Erweiterte Anwachsung	562	181
bb) Einfache Anwachsung	565	184
5. Realteilung	571	186
a) Gesellschaftsrechtliche Aspekte	571	186
b) Steuerliche Behandlung	576	188
6. Übertragung einzelner Wirtschaftsgüter	586	192
a) Allgemeines, Anwendungsfälle	586	192
b) Gesellschaftsrechtliche Behandlung	587	193
c) Steuerrechtliche Aspekte	590	194

V. Verlustnutzung		195
--------------------------	--	------------

1. Einleitung	601	195
2. Umwandlungen nach dem 2. Teil des UmwStG – §§ 3 bis 10, 18 UmwStG	611	197
3. Umwandlungen nach dem 3. Teil des UmwStG – §§ 11 bis 13, 19 UmwStG	612	198
a) Verschmelzung von Verlustgesellschaften (Fallbeispiel)	613	199
b) Nutzung der Verlustvträge durch Zwischenwertansatz	621	202
aa) Begriff des Zwischenwertes im Steuerrecht	623	203
bb) Ermittlung des Zwischenwertes	624	203
c) Verlustnutzung unter Berücksichtigung von Steuerplanungsrechnungen	631	205
d) Vororganschaftliche Verlustvträge einer Organgesellschaft beim Up-Stream-Merger auf den Organträger	641	207
e) Fiskalische Begründung und Kritik aus der Literatur	646	209
4. Umwandlungen nach dem 4. Teil des UmwStG – §§ 15, 16, 19 UmwStG	656	211
5. Umwandlungen nach dem 6. und 8. Teil des UmwStG – §§ 20 bis 23, 25 UmwStG	661	211
a) Verlustvträge des Einbringenden (ESt bzw. KSt)	664	212

	Rdn.	Seite
aa) Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Formwechsel einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft	664	212
(1) Persönlich haftende Gesellschafter und Kommanditisten ohne verrechenbare Verluste (§ 15a EStG) der übertragenden Gesellschaft	665	212
(2) Kommanditisten mit verrechenbaren Verlusten (§ 15a EStG) der übertragenden Gesellschaft	666	212
bb) Einbringung eines Mitunternehmeranteils in eine Kapitalgesellschaft	669	214
cc) Ausgliederung aus einer Kapitalgesellschaft auf eine Kapitalgesellschaft	672	214
dd) Anteilstausch (§ 21 UmwStG)	673	215
b) Körperschaftsteuerliche Verlustvorträge der übernehmenden Kapitalgesellschaft	681	215
c) Gewerbesteuer	682	215
6. Umwandlungen nach dem 7. Teil des UmwStG – § 24 UmwStG	691	217
a) Verlustvorträge des Einbringenden	692	217
aa) Einbringung eines Betriebs oder Teilbetriebs einer Personengesellschaft	692	217
(1) Persönlich haftende Gesellschafter und Kommanditisten ohne verrechenbare Verluste i. S. d. § 15a EStG	693	217
(2) Kommanditisten mit verrechenbaren Verlusten i. S. d. § 15a EStG	694	218
bb) Einbringung eines Mitunternehmeranteils	696	218
cc) Ausgliederung aus einer Kapitalgesellschaft	698	219
b) Verlustvorträge der übernehmenden Personengesellschaft	706	219
c) Gewerbesteuer	707	219
7. Realteilung	716	221
a) Einkommensteuer	717	221
b) Gewerbesteuer	720	222
8. Formwechsel von Personengesellschaften	722	223
9. § 8c KStG – Verlustabzug bei Körperschaften	726	223
a) Mehrere Anteilerwerbe innerhalb von fünf Jahren	741	228
b) Konzernklausel	751	229
c) Sanierungsklausel	752	231

	Rdn.	Seite
d) Verfassungswidrigkeit des § 8c Abs. 1 Satz 1 KStG i. d. F. bis 31. 12. 2015	755	232
10. § 8d KStG – Fortführungsgebundener Verlustvortrag	760	233

VI. Grenzüberschreitende Sachverhalte 237

1. Grenzüberschreitende Umwandlungen	771	237
a) Allgemeines	771	237
b) Gesellschaftsrechtliche Aspekte	772	238
aa) Grenzüberschreitende Verschmelzungen	772	238
(1) Allgemeines	772	238
(2) Ablauf einer grenzüberschreitenden Verschmelzung	776	239
bb) Andere grenzüberschreitende Umwandlungen	782	241
c) Steuerrechtliche Aspekte grenzüberschreitender Verschmelzungen	791	242
aa) Allgemeines	791	242
bb) Grundfall: Grenzüberschreitende Hereinverschmelzung	793	244
cc) Grundfall: Grenzüberschreitende Hinausverschmelzung	801	246
dd) Rückwirkungsproblematik	811	248
2. Grenzüberschreitende Einbringungsvorgänge	816	249
a) Allgemeines	816	249
b) Gesellschaftsrechtliche Aspekte	817	249
c) Steuerrechtliche Aspekte	819	250
aa) Allgemeines	819	250
bb) Grundfall: Errichtung einer Auslands-Holding	821	251
3. Sitzverlegung ins Ausland	831	252
a) Allgemeines	831	252
b) Gesellschaftsrechtliche Aspekte	833	253
c) Steuerrechtliche Aspekte	836	254
aa) Sitzverlegung ins EU-Ausland	837	254
bb) Sitzverlegung in Drittstaaten	838	255
4. Drittstaatenverschmelzungen	840	256
5. § 50i EStG	841	258
a) Allgemeines	841	258
b) Anwendung auf Umstrukturierungsvorgänge	842	258

	Rdn.	Seite
VII. Beteiligung Minderjähriger		261
1. Einleitung	851	261
2. Haftungsbeschränkung des Minderjährigen	853	261
3. Vertretungsberechtigung der Eltern	861	262
a) Beteiligung an Personengesellschaften (GbR, OHG und KG)	862	262
aa) Eintritt Minderjähriger	862	262
bb) Änderung bei bestehender Beteiligung	865	264
cc) Sonderkündigungsrecht	868	265
b) Beteiligung an Kapitalgesellschaften (GmbH und AG)	876	266
aa) Eintritt Minderjähriger	876	266
bb) Änderung bei bestehender Beteiligung	879	267
cc) Sonderkündigungsrecht	881	267
VIII. Grunderwerbsteuer bei Umwandlungen		267
1. Einleitung	901	267
2. Grunderwerbsteuerbare Tatbestände	903	269
a) Allgemeines	903	269
b) § 1 Abs. 1 Nr. 3 GrEStG – Verschmelzung, Spaltung, Anwachsung	906	269
c) § 1 Abs. 2a GrEStG (Wechsel im Gesellschafterbestand einer Personengesellschaft)	911	271
aa) Neue Gesellschafter	912	271
bb) Anteil am Gesellschaftsvermögen	916	273
cc) Fünf-Jahres-Zeitraum	918	274
dd) Mittelbarer Wechsel im Gesellschafterbestand	926	274
ee) Umwandlungen des Gesellschafters	931	277
ff) Verhältnis zu § 1 Abs. 3 GrEStG	935	278
d) § 1 Abs. 3 GrEStG (Anteilsvereinigung und Anteilsübertragung)	941	278
aa) Grundstücke der Gesellschaft	942	279
bb) Anteile der Gesellschaft	947	281
cc) Anteilsvereinigung	950	282
dd) Anteilsübertragung	955	284
ee) Grunderwerbsteuerliche Organschaft	961	285
e) § 1 Abs. 3a GrEStG (wirtschaftliche Anteilsvereinigung)	967	288

	Rdn.	Seite
3. Befreiungstatbestände	976	290
a) § 5 GrEStG (Übergang auf eine Gesamthand)	977	290
aa) Tatbestandsvoraussetzungen des § 5 Abs. 1 und 2 GrEStG	978	291
bb) Versagung der Begünstigung (§ 5 Abs. 3 GrEStG)	985	293
b) § 6 GrEStG (Übergang von einer Gesamthand)	996	294
aa) Übergang in das Mit- oder Alleineigentum eines Gesamthänders (§ 6 Abs. 1 und 2 GrEStG)	997	295
bb) Übergang auf eine andere Gesamthand (§ 6 Abs. 3 GrEStG)	1002	296
cc) Sperrfristen	1005	297
c) § 6a GrEStG (Steuervergünstigung bei Umstrukturierungen im Konzern)	1016	298
aa) Begünstigte Rechtsvorgänge	1017	299
bb) Herrschendes Unternehmen	1019	300
cc) Abhängige Gesellschaft	1020	301
dd) Vor- und Nachbehaltensfrist	1023	302
4. Anzeigepflicht	1036	303
a) Anzeigepflichten für Gerichte, Behörden und Notare (§ 18 GrEStG)	1037	303
b) Anzeigepflicht der Beteiligten (§ 19 GrEStG)	1039	304
c) Inhalt der Anzeige (§ 20 GrEStG)	1042	306

IX. Musterverträge und Formulare	307
---	------------

1. Verschmelzungen	1101	307
a) Verschmelzung GmbH auf GmbH (Fusion)	1101	307
aa) Ausgangskonstellation	1101	307
bb) Fahrplan	1102	308
cc) Verschmelzungsvertrag	1103	310
dd) Schreiben an die Betriebsräte	1104	315
ee) Verschmelzungsbeschluss	1105	317
ff) Handelsregisteranmeldung der übernehmenden Gesellschaft	1106	322
gg) Handelsregisteranmeldung der übertragenden Gesellschaft	1107	324
hh) Liste der Übernehmer	1108	326

	Rdn.	Seite
ii) Liste der Gesellschafter	1109	326
jj) Antrag Buchwertfortführung übertragende Gesellschaft	1110	327
kk) Antrag Buchwertfortführung Anteilseigner der übertragenden Gesellschaft	1111	329
b) Verschmelzung Tochter-GmbH auf Mutter-GmbH (Up-Stream-Merger)	1112	331
aa) Ausgangskonstellation	1112	331
bb) Fahrplan	1113	332
cc) Verschmelzungsvertrag	1114	334
dd) Schreiben an die Betriebsräte	1115	339
ee) Verschmelzungsbeschluss	1116	341
ff) Handelsregisteranmeldung der übernehmenden Gesellschaft	1117	346
gg) Handelsregisteranmeldung der übertragenden Gesellschaft	1118	348
hh) Liste der Gesellschafter	1119	350
ii) Antrag Buchwertfortführung	1120	351
c) Verschmelzung zweier Personengesellschaften (Fusion)	1121	353
aa) Ausgangskonstellation	1121	353
bb) Fahrplan	1122	353
cc) Verschmelzungsvertrag	1123	355
dd) Schreiben an die Betriebsräte	1124	362
ee) Verschmelzungsbeschluss	1125	364
ff) Handelsregisteranmeldung der übernehmenden Gesellschaft	1126	369
gg) Handelsregisteranmeldung der übertragenden Gesellschaft	1127	371
hh) Antrag Buchwertfortführung	1128	373
d) Verschmelzung GmbH & Co. KG auf GmbH (Side-Stream-Merger)	1129	375
aa) Ausgangskonstellation	1129	375
bb) Fahrplan	1130	376
cc) Verschmelzungsvertrag	1131	378
dd) Schreiben an die Betriebsräte	1132	384
ee) Verschmelzungsbeschluss	1133	386
ff) Handelsregisteranmeldung der übernehmenden Gesellschaft	1134	391

	Rdn.	Seite
gg) Handelsregisteranmeldung der übertragenden Gesellschaft	1135	393
hh) Liste der Übernehmer	1136	395
ii) Liste der Gesellschafter	1137	395
jj) Antrag Buchwertfortführung	1138	396
kk) Nachweis nach § 22 Abs. 3 UmwStG (Sieben-Jahres-Frist)	1139	398
2. Spaltungen	1140	400
a) Abspaltung aus GmbH & Co. KG auf GmbH (Abspaltung zur Aufnahme)	1140	400
aa) Ausgangskonstellation	1140	400
bb) Fahrplan	1141	401
cc) Abspaltungsvertrag	1142	403
dd) Abspaltungs- und Kapitalerhöhungsbeschluss	1143	413
ee) Handelsregisteranmeldung der übernehmenden Gesellschaft	1144	417
ff) Handelsregisteranmeldung der übertragenden Gesellschaft	1145	419
gg) Liste der Übernehmer	1146	421
hh) Liste der Gesellschafter	1147	421
ii) Sacherhöhungsbericht	1148	422
kk) Nachweis nach § 22 Abs. 3 UmwStG (Sieben-Jahres-Frist)	1150	428
b) Aufspaltung einer GmbH auf zwei GmbHs (Aufspaltung zur Neugründung)	1151	430
aa) Ausgangskonstellation	1151	430
bb) Fahrplan	1152	431
cc) Spaltungsplan	1153	433
dd) Zustimmungsbeschluss der übertragenden Gesellschaft	1154	448
ee) Handelsregisteranmeldung der übernehmenden Gesellschaft	1155	451
ff) Handelsregisteranmeldung der übertragenden Gesellschaft	1156	454
gg) Liste der Gesellschafter	1157	456
hh) Liste der Gesellschafter	1158	456
ii) Sachgründungsbericht	1159	457

	Rdn.	Seite
jj) Antrag Buchwertfortführung übertragende Gesellschaft	1160	461
kk) Antrag Buchwertfortführung Gesellschafter der übertragenden Gesellschaft	1161	463
c) Ausgliederung aus GmbH auf GmbH (Ausgliederung zur Aufnahme)	1162	465
aa) Ausgangskonstellation	1162	465
bb) Fahrplan	1163	466
cc) Ausgliederungsvertrag	1164	468
dd) Schreiben an die Betriebsräte	1165	478
ee) Ausgliederungs- und Kapitalerhöhungsbeschluss	1166	480
ff) Handelsregisteranmeldung der übernehmenden Gesellschaft	1167	485
gg) Handelsregisteranmeldung der übertragenden Gesellschaft	1168	487
hh) Liste der Übernehmer	1169	489
ii) Liste der Gesellschafter	1170	489
jj) Antrag Buchwertfortführung	1171	490
kk) Nachweis nach § 22 Abs. 3 UmwStG (Sieben-Jahres-Frist)	1172	492
3. Formwechsel	1173	494
a) GmbH in GmbH & Co. KG	1173	494
aa) Ausgangskonstellation	1173	494
bb) Fahrplan	1174	495
cc) Formwechselbeschluss	1175	497
dd) Gesellschafterliste der Komplementär-GmbH	1176	505
ee) Handelsregisteranmeldung der Komplementär-GmbH	1177	506
ff) Handelsregisteranmeldung Formwechsel	1178	509
gg) Antrag Buchwertfortführung	1179	512
b) OHG in GmbH	1180	514
aa) Ausgangskonstellation	1180	514
bb) Fahrplan	1181	515
cc) Formwechselbeschluss	1182	517
dd) Gesellschafterliste	1183	524
ee) Sachgründungsbericht	1184	525
ff) Werthaltigkeitsnachweis	1185	529
gg) Handelsregisteranmeldung Formwechsel	1186	530

	Rdn.	Seite
hh) Antrag Buchwertfortführung	1187	533
ii) Nachweis nach § 22 Abs. 3 UmwStG (Sieben-Jahres-Frist)	1188	535
4. Einbringungen	1189	537
a) Einbringung Kommanditanteil in GmbH (Errichtung Holding)	1189	537
aa) Ausgangskonstellation	1189	537
bb) Fahrplan	1190	538
cc) Gesellschafterbeschluss (Sachkapitalerhöhungs- beschluss)	1191	539
dd) Übernahmeerklärung	1192	543
ff) Handelsregisteranmeldung übernehmende Gesellschaft	1194	548
gg) Handelsregisteranmeldung Änderung Gesellschafterbestand	1195	550
hh) Liste der Übernehmer	1196	551
ii) Liste der Gesellschafter	1197	551
jj) Sachkapitalerhöhungsbericht	1198	552
kk) Antrag Buchwertfortführung	1199	553
ll) Nachweis nach § 22 Abs. 3 UmwStG (Sieben-Jahres-Frist)	1200	555
b) „Formwechsel“ GmbH & Co. KG in GmbH (Erweiterte Anwachsung)	1201	557
aa) Ausgangskonstellation	1201	557
bb) Fahrplan	1202	558
cc) Gesellschafterbeschluss (Sachkapitalerhöhungs- beschluss)	1203	560
dd) Übernahmeerklärung	1204	564
ee) Einbringungsvertrag	1205	566
ff) Handelsregisteranmeldung übernehmende Gesellschaft	1206	569
gg) Handelsregisteranmeldung der Abtretung	1207	571
hh) Liste der Übernehmer	1208	572
ii) Liste der Gesellschafter	1209	572
jj) Sacherhöhungsbericht	1210	573
kk) Antrag Buchwertfortführung	1211	574
ll) Nachweis nach § 22 Abs. 3 UmwStG (Sieben-Jahres-Frist)	1212	576

	Rdn.	Seite
5. Realteilung	1213	578
a) Ausgangskonstellation	1213	578
b) Fahrplan	1214	579
c) Auseinandersetzungsvertrag	1215	580
d) Handelsregisteranmeldung	1216	585
6. Einfache Anwachsung	1217	587
a) Ausgangskonstellation	1217	587
b) Fahrplan	1218	588
c) Anwachsungsbeschluss	1219	589
d) Handelsregisteranmeldung	1220	590
Stichwortverzeichnis		591