

# Inhaltsübersicht

<b>1</b>	<b>Einführung</b>	<b>17</b>
<b>Teil A Die Ebene der Gesellschaft</b>		
<b>2</b>	<b>Körperschaftsteuerpflicht</b>	<b>20</b>
2.1	Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht	20
2.1.1	Kapitalgesellschaften	21
2.1.2	Die Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft	21
2.1.3	Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts	22
2.2	Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht	25
2.2.1	Überblick	25
2.2.2	Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht ausländischer Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen	25
2.2.3	Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht für steuerabzugspflichtige Einkünfte	26
2.3	Beginn der Körperschaftsteuerpflicht	29
2.4	Wechsel der Körperschaftsteuerpflicht	30
<b>3</b>	<b>Steuerbefreiungen und Steuerfreibeträge</b>	<b>31</b>
3.1	Steuerbefreiungen im Überblick	31
3.2	Steuerbefreiung von gemeinnützigen, mildtätigen oder kirchlichen Zwecken dienenden Einrichtungen	31
3.3	Vollständige und partielle Steuerbefreiung bei Vermietungs- genossenschaften nach § 5 Abs. 1 Nr. 10 KStG	35
3.4	Steuerfreibeträge	36
<b>4</b>	<b>Ermittlung des zu versteuernden Einkommens</b>	<b>37</b>
4.1	Veranlagungszeitraum und Ermittlungszeitraum	37
4.2	Das zu versteuernde Einkommen	38
4.2.1	Buchführungspflichtige Körperschaften	39
4.2.2	Andere Körperschaften	40
4.3	Nichtabziehbare Betriebsausgaben	41
4.3.1	Spenden	42

## Inhaltsübersicht

---

4.3.2	Nichtabziehbare Steuern . . . . .	43
4.3.3	Geldstrafen und ähnliche Rechtsnachteile . . . . .	44
4.3.4	Vergütungen an Mitglieder eines Aufsichtsrats oder Beirats . . . . .	45
4.3.5	Körperschaftsteuerliche Belastung der nicht- abziehbaren Betriebsausgaben . . . . .	46
4.4	Steuerfreie Vermögensmehrungen . . . . .	47
4.4.1	Vermögensmehrungen auf gesellschaftlicher Grundlage . . . . .	47
4.4.1.1	Ausgabeaufgeld (Agio) . . . . .	47
4.4.1.2	Freiwillige Zuwendungen eines Gesellschafters an die Kapitalgesellschaft (verdeckte Einlagen) . . .	48
4.4.2	Steuerfreie Sanierungsgewinne . . . . .	51
4.4.3	Steuerfreie Veräußerungsgewinne . . . . .	52
4.4.4	Ausländische Einkünfte . . . . .	52
4.4.4.1	Grundsätzliches . . . . .	52
4.4.4.2	Direkte Steueranrechnung . . . . .	52
4.4.4.3	Indirekte Steueranrechnung . . . . .	53
4.4.5	Steuerfreie Einkünfte nach § 10 InvZulG 1993 . . .	56
4.4.6	Steuerfreie Einkünfte nach § 8b KStG . . . . .	56
4.5	Beispiel zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens einer GmbH . . . . .	58
4.6	Beispiel zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens einer Vermietungsgenossenschaft . . . . .	59
4.7	Beispiel zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens eines gemeinnützigen Vereins mit wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb . . . . .	63
5	<b>Tarif</b> . . . . .	65
5.1	Allgemeiner Steuersatz . . . . .	65
5.2	Tarifermäßigungen . . . . .	65
5.3	Veranlagte Körperschaftsteuer . . . . .	66
5.4	Solidaritätszuschlag . . . . .	67
6	<b>Offene und verdeckte Gewinnausschüttungen</b> . . . . .	69
6.1	Begriffsabgrenzungen . . . . .	69
6.2	Voraussetzungen für die Annahme einer verdeckten Gewinnausschüttung . . . . .	69
6.3	Bewertung der verdeckten Gewinnausschüttung . . . .	73
6.4	Formen der verdeckten Gewinnausschüttung . . . . .	74
6.4.1	Verträge zwischen der Kapitalgesellschaft und ihren Gesellschaftern . . . . .	74
6.4.2	Verträge mit beherrschenden Gesellschaftern . . . .	74
6.4.3	ABC der verdeckten Gewinnausschüttungen . . . .	76
6.4.4	Gesellschafter-Fremdfinanzierung nach § 8a KStG . . . . .	99

---

## Inhaltsübersicht

---

6.5	Steuerliche Folgen der verdeckten Gewinnausschüttung für die Kapitalgesellschaft . . . . .	103
6.6	Verdeckte Gewinnausschüttungen und Kapitalertragsteuer . . . . .	103
6.7	Rückgängigmachung einer verdeckten Gewinnausschüttung . . . . .	104
7	<b>Anrechnungsverfahren . . . . .</b>	105
7.1	Wirkungsweise des Anrechnungsverfahrens . . . . .	105
7.2	Herstellung der Ausschüttungsbelastung bei der Kapitalgesellschaft . . . . .	106
7.3	Zeitpunkt der Herstellung der Ausschüttungsbelastung . . . . .	114
7.4	Bilanzmäßige Behandlung der Körperschaftsteuer-Änderungen . . . . .	115
7.5	Sondervorschriften für Kapitalgesellschaften des Beitrittsgebietes . . . . .	116
7.6	Ausschüttungen der Kapitalgesellschaften im Beitrittsgebiet für 1990 – Behandlung im Folgejahr . . . . .	117
8	<b>Für Ausschüttungen verwendbares Eigenkapital . . . . .</b>	119
8.1	Begriff „verwendbares Eigenkapital“ . . . . .	119
8.2	Ableitung des verwendbaren Eigenkapitals aus der Steuerbilanz . . . . .	120
8.2.1	Ableitung des verwendbaren Eigenkapitals aus der Steuerbilanz ohne Gewinnausschüttungen . . . . .	120
8.2.2	Ableitung des verwendbaren Eigenkapitals aus der Steuerbilanz bei offenen Gewinnausschüttungen . . . . .	120
8.2.3	Ableitung des verwendbaren Eigenkapitals aus der Steuerbilanz bei verdeckten Gewinnausschüttungen und Vorabauausschüttungen im abgeschlossenen Wirtschaftsjahr . . . . .	122
8.3	Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals . . . . .	124
8.3.1	Teilbeträge des verwendbaren Eigenkapitals . . . . .	124
8.3.2	Entwicklung der Teilbeträge des verwendbaren Eigenkapitals . . . . .	128
8.3.3	Gesonderte Feststellung des verwendbaren Eigenkapitals . . . . .	130
8.3.4	Zuordnung und Abzug der bei der Einkommensermittlung nichtabziehbaren Ausgaben . . . . .	131
8.3.5	Zuordnung und Aufteilung ermäßigt belasteter Eigenkapitalanteile . . . . .	134
8.3.6	Erlaß von Körperschaftsteuer . . . . .	139
8.3.7	Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals bei Vermietungsgenossenschaften . . . . .	142
8.4	Verrechnung der Ausschüttungen mit dem verwendbaren Eigenkapital . . . . .	142

## Inhaltsübersicht

---

8.4.1	Reihenfolge der Verwendung des verwendbaren Eigenkapitals für Ausschüttungen . . . . .	142
8.4.2	Fehlendes für Ausschüttungen verwendbares Eigenkapital . . . . .	143
8.4.3	Zeitpunkt der Verrechnung der Ausschüttungen mit dem verwendbaren Eigenkapital . . . . .	144
8.5	Nachschüsse in der Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals . . . . .	150
8.6	Schütt-aus-Hol-zurück-Verfahren . . . . .	151
8.7	Eigenkapitalgliederung von vor dem 1.1.1991 gegründeten Kapitalgesellschaften im Beitrittsgebiet . . . . .	152
8.8	Umgliederung von EK 56, EK 50 und EK 36 . . . . .	152
<b>9</b>	<b>Verluste und Verlustabzug . . . . .</b>	<b>154</b>
9.1	Voraussetzungen für den Verlustabzug . . . . .	154
9.2	Ermittlung des steuerlich abzugsfähigen Verlustes . . . . .	155
9.3	Verlustrücktrag . . . . .	156
9.3.1	Höhe des rücktragsfähigen Verlustes . . . . .	156
9.3.2	Verlustrücktrag in einzelnen Schritten . . . . .	158
9.3.2.1	Einkommensermittlung in den Verlustrücktragsjahren . . . . .	158
9.3.2.2	Bilanzierung des Körperschaftsteuer-Erstattungsanspruchs . . . . .	159
9.3.2.3	Auswirkungen des Verlustrücktrags auf die Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals . . . . .	159
9.4	Verlustvortrag . . . . .	162
9.5	Ausländische Einkünfte . . . . .	163
9.6	Verlustvortrag aus im Beitrittsgebiet vor dem 1.1.1991 entstandenen Verlusten . . . . .	164
<b>10</b>	<b>Organschaft . . . . .</b>	<b>165</b>
10.1	Begriff und Wirkungsweise der Organschaft . . . . .	165
10.2	Voraussetzungen der Organschaft . . . . .	166
10.2.1	Die an der Organschaft beteiligten Unternehmen . . . . .	166
10.2.1.1	Der Organträger . . . . .	166
10.2.1.2	Die Organgesellschaft . . . . .	168
10.2.2	Finanzielle Eingliederung . . . . .	168
10.2.3	Wirtschaftliche Eingliederung . . . . .	170
10.2.4	Organisatorische Eingliederung . . . . .	171
10.2.5	Gewinnabführungsvertrag . . . . .	172
10.2.5.1	Form und Inhalt des Gewinnabführungsvertrags . . . . .	172
10.2.5.2	Zeitraum der Wirksamkeit des Gewinnabführungsvertrags . . . . .	173
10.2.5.3	Tatsächliche Durchführung des Gewinnabführungsvertrags . . . . .	173

## Inhaltsübersicht

---

10.2.5.4	Beendigung des Gewinnabführungsvertrags . . . . .	175
10.2.5.5	Nichtdurchführung des Gewinnabführungs- vertrags . . . . .	175
10.2.5.6	Folgen der steuerrechtlichen Unwirksamkeit des Gewinnabführungsvertrags . . . . .	176
10.2.5.7	Auflösung der Organgesellschaft . . . . .	176
10.2.6	Zeitliche Voraussetzungen . . . . .	177
10.3	Organschaft und Ermittlung des zu versteuernden Einkommens . . . . .	177
10.3.1	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens bei der Organgesellschaft . . . . .	177
10.3.2	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens beim Organträger . . . . .	180
10.3.3	Ausgleichszahlungen . . . . .	182
10.3.4	Rücklagenbildung bei der Organgesellschaft und Ausgleichsposten bei dem Organträger . . . . .	184
10.3.5	Teilwertabschreibung auf die Beteiligung an der Organgesellschaft . . . . .	186
10.3.6	Maßgebender Zeitraum der Einkommenszu- rechnung . . . . .	187
10.4	Anwendung besonderer Tarifvorschriften und Anrechnung von Steuerabzugsbeträgen . . . . .	188
10.5	Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals bei Organschaft . . . . .	189
10.5.1	Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals beim Organträger . . . . .	189
10.5.2	Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals bei der Organgesellschaft . . . . .	191
11	<b>Kapitalerhöhungen</b> . . . . .	199
11.1	Kapitalerhöhungen gegen Einlagen . . . . .	199
11.2	Kapitalerhöhungen aus Gesellschaftsmitteln . . . . .	200
11.2.1	Voraussetzungen . . . . .	200
11.2.2	Auswirkungen der Kapitalerhöhung aus Gesell- schaftsmitteln auf das Einkommen der Kapital- gesellschaft . . . . .	200
11.2.3	Auswirkungen der Kapitalerhöhung aus Gesell- schaftsmitteln auf das verwendbare Eigen- kapital der Kapitalgesellschaft . . . . .	201
12	<b>Kapitalherabsetzungen</b> . . . . .	207
12.1	Formen der Kapitalherabsetzungen . . . . .	207
12.2	Ordentliche Kapitalherabsetzungen . . . . .	208
12.2.1	Kapitalherabsetzung von eingezahltem Nennkapital . . . . .	208
12.2.2	Kapitalherabsetzung von Nennkapital aus umgewandelten Rücklagen . . . . .	208

## Inhaltsübersicht

---

12.3	Vereinfachte Kapitalherabsetzung . . . . .	217
12.3.1	Auswirkungen auf das zu versteuernde Einkommen . . . . .	217
12.3.2	Auswirkungen auf die Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals . . . . .	218
12.4	Erwerb und Einziehung von Aktien/ Geschäftsanteilen einer GmbH . . . . .	221
12.4.1	Einziehung von GmbH-Anteilen ohne Kapitalherabsetzung . . . . .	221
12.4.2	Einziehung von Anteilen an einer AG/GmbH mit Kapitalherabsetzung . . . . .	221
12.4.2.1	Einziehung von GmbH-Anteilen ohne Kapitalherabsetzung . . . . .	221
12.4.2.2	Einziehung von Anteilen an einer AG/GmbH mit Kapitalherabsetzung . . . . .	222
13	<b>Umwandlung . . . . .</b>	<b>223</b>
13.1	Allgemeines . . . . .	223
13.2	Verschmelzung und Begriff der Verschmelzung . . . . .	224
13.3	Handelsrechtliche Konzeption . . . . .	224
13.3.1	Allgemeines . . . . .	224
13.3.2	Arten der Verschmelzung . . . . .	225
13.3.2.1	Verschmelzungsvertrag . . . . .	225
13.3.2.2	Verschmelzungsbericht . . . . .	226
13.3.2.3	Verschmelzungsbeschluß . . . . .	226
13.3.2.4	Verschmelzungsprüfung . . . . .	226
13.3.2.5	Handelsregisteranmeldung und Register . . . . .	227
13.3.2.6	Ermittlung des Umtauschverhältnisses . . . . .	228
13.3.2.7	Widersprechende Anteilsinhaber . . . . .	230
13.3.2.8	Verschmelzung durch Neubildung . . . . .	230
13.4	Steuerrechtliche Konzeption . . . . .	230
13.4.1	Allgemeines . . . . .	230
13.4.2	Auswirkungen auf den Gewinn der übertragenden Körperschaft . . . . .	231
13.4.3	Auswirkungen auf den Gewinn der übernehmenden Körperschaft . . . . .	232
13.4.4	Die Besteuerung der Gesellschafter der übertragenden Kapitalgesellschaft . . . . .	233
13.4.5	Eigenkapitalgliederung . . . . .	234
13.4.6	Verlustabzug . . . . .	238
13.4.7	Gewerbesteuer . . . . .	239
13.5	Verschmelzung einer Kapitalgesellschaft auf eine Personengesellschaft oder eine natürliche Person . . . . .	239
13.5.1	Allgemeines . . . . .	239
13.5.2	Die steuerlichen Auswirkungen bei der übertragenden Kapitalgesellschaft . . . . .	239

## Inhaltsübersicht

---

13.5.3	Auswirkungen auf den Gewinn der übernehmenden Personengesellschaft . . . . .	240
13.5.4	Anwendungsbeispiel . . . . .	241
<b>14</b>	<b>Spaltung . . . . .</b>	<b>246</b>
14.1	Begriff der Spaltung . . . . .	246
14.2	Handelsrechtliche Konzeption . . . . .	246
14.2.1	Allgemeines . . . . .	246
14.2.2	Arten der Spaltung . . . . .	248
14.2.3	Spaltungsfähige Rechtsträger . . . . .	249
14.3	Steuerrechtliche Konzeption . . . . .	250
14.3.1	Allgemeines . . . . .	250
14.3.2	Modellvorstellung . . . . .	251
14.3.2.1	Grundsätzliches . . . . .	251
14.3.2.2	Buchwertansatz . . . . .	251
14.3.2.3	Zwischenwertansatz/Teilwertansatz . . . . .	254
14.3.3	Folgewirkungen der Spaltung . . . . .	256
14.3.3.1	Eigenkapitalgliederung . . . . .	256
14.3.3.2	Aufteilung der Anschaffungskosten an den übernehmenden Kapitalgesellschaften . . . . .	259
14.3.3.3	Abschreibungen und Steuervergünstigungen bei den übernehmenden Kapitalgesellschaften . . . . .	260
14.3.3.4	Verlustabzug . . . . .	260
14.3.4	Gewerbesteuer . . . . .	261
14.3.5	Grunderwerbsteuer . . . . .	261
<b>15</b>	<b>Auflösung und Abwicklung (Liquidation) . . . . .</b>	<b>263</b>
15.1	Begriff der Auflösung und Abwicklung . . . . .	263
15.2	Ende der Körperschaftsteuerpflicht . . . . .	264
15.3	Besteuerung der Kapitalgesellschaft im Abwicklungszeitraum . . . . .	264
15.3.1	Abwicklungszeitraum . . . . .	264
15.3.2	Ermittlung des Abwicklungsgewinns . . . . .	265
15.3.3	Ermittlung des Abwicklungs-Endvermögens . . . . .	265
15.3.4	Ermittlung des Abwicklungs-Anfangsvermögens . . . . .	266
15.3.5	Ermittlung des Abwicklungs-Einkommens . . . . .	266
15.4	Auskehrung des Vermögens der Kapitalgesellschaft an ihre Gesellschafter . . . . .	267
15.5	Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals bei Liquidation . . . . .	268
<b>Teil B Die Ebene der Gesellschafter</b>		
<b>16</b>	<b>Der unbeschränkt steuerpflichtige Gesellschafter . . . . .</b>	<b>275</b>
16.1	Gewinnausschüttungen der Kapitalgesellschaft an ihre Gesellschafter . . . . .	275
16.1.1	Besteuerungsumfang . . . . .	275

## Inhaltsübersicht

---

16.1.2	Zeitpunkt des Zuflusses der Gewinnaus- schüttungen . . . . .	277
16.1.3	Anrechnung und Vergütung bzw. Erstattung der Körperschaftsteuer und Kapitalertragsteuer . . . . .	278
16.1.4	Verdeckte Gewinnausschüttungen . . . . .	278
16.1.5	Solidaritätszuschlag beim Kapitalertragsteuer- abzug . . . . .	279
16.2	Kapitalerhöhungen . . . . .	280
16.2.1	Kapitalerhöhung gegen Einlagen . . . . .	280
16.2.2	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln . . . . .	280
16.3	Kapitalherabsetzungen . . . . .	281
16.3.1	Kapitalherabsetzung ohne Kapitalrückzahlung . .	281
16.3.2	Kapitalherabsetzung mit Kapitalrückzahlung . .	281
16.4	Liquidation. . . . .	284
17	<b>Der beschränkt steuerpflichtige Gesellschafter</b> . . . . .	286
17.1	Allgemeines . . . . .	286
17.2	Die Beteiligung im Privatvermögen des beschränkt Steuer- pflichtigen . . . . .	286
17.3	Die Beteiligung im Eigentum einer inländischen Betriebsstätte des beschränkt Steuerpflichtigen . . . . .	287
18	<b>Die Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften</b> . . . . .	288
18.1	Die Veräußerung von Anteilen im Betriebsvermögen . . . . .	288
18.2	Die Veräußerung von Anteilen im Privatvermögen . . . . .	288
18.2.1	Voraussetzungen . . . . .	288
18.2.2	Bestimmung des steuerpflichtigen Veräußerungsgewinnes . . . . .	289
<b>Teil C Körperschaft- und gewerbesteuerliche Betrachtung einer GmbH von 1993 bis zur Liquidation im Jahr 1998 an einem Beispiel</b>		
19	<b>Wirtschaftsjahr 1993</b> . . . . .	292
19.1	Sachverhalt . . . . .	293
19.2	Ermittlung des körperschaftsteuerlichen Einkommens . . .	293
19.3	Ermittlung der Gewerbesteuer-Rückstellung . . . . .	294
19.4	Ermittlung der Körperschaftsteuer-Rückstellung . . . . .	294
19.5	Ermittlung des handelsrechtlichen Jahresüberschusses . .	294
19.6	Bilanz der AB-GmbH zum 31.12.1993. . . . .	295
19.7	Gewinn- und Verlustrechnung zum 31.12.1993 . . . . .	296
19.8	Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals . . . . .	296
19.9	Ableitung des verwendbaren Eigenkapitals aus der Handels-/Steuerbilanz . . . . .	296
20	<b>Wirtschaftsjahr 1994</b> . . . . .	297
20.1	Sachverhalt . . . . .	297
20.2	Ermittlung des körperschaftsteuerpflichtigen Einkommens .	297

## Inhaltsübersicht

---

20.3	Ermittlung der Gewerbesteuer-Rückstellung . . . . .	298
20.4	Ermittlung der Körperschaftsteuer-Rückstellung . . . . .	299
20.5	Ermittlung des handelsrechtlichen Jahresüberschusses . . . . .	299
20.6	Bilanz der AB-GmbH zum 31.12.1994 . . . . .	300
20.7	Gewinn- und Verlustrechnung zum 31.12.1994 . . . . .	301
20.8	Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals . . . . .	302
20.9	Ableitung des verwendbaren Eigenkapitals aus der Handels-/Steuerbilanz . . . . .	303
<b>21</b>	<b>Wirtschaftsjahr 1995 . . . . .</b>	<b>304</b>
21.1	Sachverhalt . . . . .	304
21.2	Ermittlung des körperschaftsteuerpflichtigen Einkommens . . . . .	305
21.3	Ermittlung der Gewerbesteuer-Rückstellung . . . . .	305
21.4	Ermittlung der Körperschaftsteuer-Rückstellung . . . . .	306
21.5	Ermittlung des handelsrechtlichen Jahresüberschusses . . . . .	306
21.6	Bilanz der AB-GmbH zum 31.12.1996 . . . . .	307
21.7	Gewinn- und Verlustrechnung zum 31.12.1995 . . . . .	308
21.8	Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals . . . . .	308
21.9	Ableitung des verwendbaren Eigenkapitals aus der Handels-/Steuerbilanz . . . . .	309
<b>22</b>	<b>Wirtschaftsjahr 1996 . . . . .</b>	<b>310</b>
22.1	Sachverhalt . . . . .	310
22.2	Ermittlung des steuerlich abzugsfähigen Verlustes . . . . .	310
22.3	Ermittlung des Gewerbesteuer-Erstattungsanspruchs . . . . .	311
22.4	Ermittlung des Körperschaftsteuer-Erstattungsanspruchs . . . . .	311
22.5	Ermittlung des handelsrechtlichen Jahresfehlbetrags . . . . .	312
22.6	Bilanz der AB-GmbH zum 31.12.1996 . . . . .	312
22.7	Gewinn- und Verlustrechnung zum 31.12.1996 . . . . .	313
22.8	Ermittlung des steuerlich möglichen Verlustrücktrags . . . . .	313
22.9	Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals . . . . .	314
22.10	Ableitung des verwendbaren Eigenkapitals aus der Handels-/Steuerbilanz . . . . .	315
<b>23</b>	<b>Wirtschaftsjahr 1997/98 . . . . .</b>	<b>316</b>
23.1	Sachverhalt . . . . .	316
23.2	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens für den Liquidationszeitraum . . . . .	316
23.3	Ermittlung der Gewerbesteuer-Abschlußzahlung . . . . .	317
23.4	Ermittlung des Körperschaftsteuer-Erstattungsanspruchs . . . . .	318
23.5	Ermittlung des zur Verteilung kommenden Vermögens . . . . .	319
23.6	Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals . . . . .	319

## Inhaltsübersicht

---

<b>Abkürzungsverzeichnis</b> . . . . .	320
<b>Stichwortverzeichnis</b> . . . . .	322
<b>Literaturhinweise</b> . . . . .	326