

# Sachverzeichnis

Die Angaben beziehen sich auf die Randnummern.

- Abfärbetheorie 93
- Abflussprinzip 82, 176
- Abgeltungsteuer 50, 80, 128, 213, 237, 312, 342, 376, 412, 416, 421, 428, 442, 533
- Abgeordnetenbezüge 152
- Abschnittsprinzip 165, 288, 310, 374
- Abschreibung 177, 220, 572
- abziehbare Belastungen 577
- Abzugsbetrag 293, 583
- Abzugsverfahren 50, 117, 316, 436, 824
- Additionsverbot 835
- Alleinerziehende
  - Entlastungsbetrag für 58, 372
- Allphasen-Netto/-Bruttoumsatzsteuer 681, 791
- Alterseinkünfte 115, 147, 241, 354
- Altersentlastungsbetrag 58, 147
- Altersvorsorge
  - -vertrag 153, 253, 363
  - betriebliche 110, 153, 357, 363
- Altersvorsorgeaufwendungen 241, 363
- Altersvorsorgebeiträge 240, 259
- Altersvorsorgezulage 58, 253, 331, 355
- Angemessenheitsprüfung 445
- Anlagegold 819
- Anrechnung
  - -shöchstbetrag 894, 897
  - -smethode 894
  - -überhang 894, 896
  - -sverfahren 379, 433
- Ansässigkeitsprinzip 887
- Äquivalenzprinzip 8, 467, 627
- Arbeitnehmer
  - -Pauschbetrag 114
  - -Sparzulage 119
- Arbeitsgemeinschaften 479
- Arbeitslohn 109, 112
- Arbeitsortprinzip
  - eingeschränktes 922
- arm's-length-principle 944, 952
- Aufsichtsratsvergütungen 397
- Ausbildungsfreibetrag 269, 372
- außerbilanzielle Korrekturen 172, 448
- außergewöhnliche Belastungen 264, 293, 386
- außerordentliche Einkünfte 315
- Back-to-Back-Finanzierungen 129
- Basissicherung 243
- Bauleistungen
  - Steuerabzug bei 50, 58, 341
- Bebaute Grundstücke 566, 590, 633, 672
- Bedarfsbewertung 662
- Behaltensfrist 564, 584
- Beiträge 7
- Belegenheitsprinzip 920
- Bemessungsgrundlage 22, 59, 221, 386, 481, 531, 558, 640, 670, 716
  - -neffekt 285, 296, 405, 856
  - Mindest- 788
- Bestandsidentität 573
- Besteuerung
  - nachgelagerte 115, 147, 242, 357, 359
  - vorgelagerte 242, 357, 359
- Bestimmungslandprinzip 690, 733, 760
- Betreuungsfreibetrag 366
- Betriebsausgaben 60, 176, 189
  - nichtabziehbare 60, 176, 398, 416
- Betriebseinnahmen 60, 176, 189
  - steuerfreie 60, 171, 192
- Betriebsgrundstück 634
- Betriebsstätte 469, 475, 513, 842, 921, 932
- Betriebsstättenfiktion 842, 871

- Betriebsstättenprinzip 921
- Betriebsvermögen 573
- Betriebsvermögensvergleich 170, 389, 821
- Betriebsvorrichtung 566, 633
- Betriebswohnungen 562
- Beurteilungsabhängigkeit 35
- bewegte Lieferung 724
- Bewertungsgrundsätze 560
  - Anteile an Kapitalgesellschaften 570
  - Betriebsvermögen 573
  - Grundvermögen 566
  - land- und forstwirtschaftliches Vermögen 562
  - übrige Vermögenswerte 575
- Bewertungssichttag 559
- Bewertungsverfahren (Erbchaft- und Schenkungsteuer) 560
  - Discounted Cashflow-Verfahren 571
  - Ertragswertverfahren 568
  - Multiplikatormethode 571
  - Sachwertverfahren 569
  - vereinfachtes Ertragswertverfahren 571
  - Vergleichswertverfahren 567
- Bewertungsverfahren (Grunderwerbsteuer)
  - Bodenrichtwert 672
  - Ertragswertverfahren 672
  - Sachwertverfahren 642
- Binnenmarktgedanke 693
- Bodenwert 568, 642
- Bruttobardividende 412, 414
- Bruttomethode 865
- Bruttoumsatzsteuer 681, 688
- Bruttowert 564, 653
- Buchführungspflicht 184
  
- Carried Interest 104
- Cash-Flow-Besteuerung 68
- Clearing-Verfahren 693
  
- dealing-at-arm's-length-principle 944, 952
- Definitivbelastung 421
- Definitivcharakter 412, 421, 427
- Dependenzen 31
  
- Dienstverhältnis 109, 146, 251, 703, 746
- Differenzbesteuerung 818
- Differenzsteuersatz 26, 369
- Direktgeschäft 930
- Direktinvestition 930
- Direktzusage 110, 115, 357
- Discounted-Cashflow-Verfahren 571
- disponibles Einkommen 225
- Dividendenabzugsverfahren 421, 431, 436
- Dividendenfreistellung 376, 398, 414, 419, 424, 439
- Dividendenfreistellungsverfahren 439
- Doppelbelastung 375, 398, 411, 420, 431, 885
  - erbschaft- und ertragsteuerliche 614
  - ertragsteuerliche 52
  - verkehrsteuerliche 656
- Doppelbesteuerung 375, 379, 398, 412, 690, 882
  - intertemporale 885
  - rechtliche 883
  - wirtschaftliche 884
- Doppelbesteuerungsabkommen 40, 192, 398, 913
- Drei-Objekt-Grenze 141
- Dreiecksgeschäft 758
- Drittlandsgebiet 699, 714, 726, 751
- Drittstaatseinkünfte 889
- Drittvergleich 388, 445, 447, 867, 952
- Durchführungsverordnung 46
- Durchschnittsertrag 571
- Durchschnittssteuersatz 26, 302, 305
  
- EBITDA 206, 456, 863
- effektive Gewerbesteuerbelastung 332, 335, 487
- ehrenamtliche Tätigkeit 116
- Einfuhr 692, 698, 715, 726, 751, 755, 787
- Eingliederung
  - finanzielle 835, 876
  - organisatorische 876
  - wirtschaftliche 876
- Einheitsprinzip 96, 325
- Einheitstheorie 837, 842
  - modifizierte 842

- Einheitswert 501, 630  
Einheitswertverfahren 640  
Einkommensverwendung 54, 72, 162, 221, 265, 351, 394, 445, 797  
Einkunftsarten 60, 76  
Einkunftsermittlungsmethoden 162  
Einkunftserzielungsabsicht 54, 72, 79, 142, 156  
Einlagen 171, 191  
Einnahmen 60  
– steuerfreie 398  
Einzelvermögensvergleich 69  
Endstufenbefreiung 771  
Entfernungspauschale 215  
Entgelt 780  
Entnahmen 171, 195  
Entscheidungsneutralität 33  
Erbanfallsteuer 538  
Erbersatzsteuer 543, 557, 609  
Erbschaft- und Schenkungsteuer 543  
Ergebnisübernahmevertrag 836  
Ermäßigungshöchstbetrag 336  
Ertragswertverfahren 568, 571, 641  
Erwerb von Todes wegen 553, 558  
Erwerbsschwelle 756  
Escapeklausel 206, 457
- Familienförderung 352, 372  
Familienheim 591, 595  
Familienleistungsausgleich 365  
Familienstiftungen und -vereine 557, 599, 608  
Feuerschutzsteuer 652  
Finanzierungsart 487  
Finanzierungsneutralität 462, 487  
Finanzverfassung 39  
Fiskalzweck 2, 54  
Förderungs- und Lenkungsziele 541  
Freiberufler 104, 413, 466  
Freibetrag (allgemein) 27  
Freibetrag (Erbschaftsteuer)  
– persönlicher Freibetrag 600  
– Versorgungsfreibetrag 601  
Freigrenze (allgemein) 28  
– Zinsschranke 206, 456, 863  
Freistellungsmethode 895  
– mit Progressionsvorbehalt 895, 932  
– uneingeschränkte 895  
Fremdvergleich 388, 447, 952  
– betriebsexterner 957  
– betriebsinterner 957  
– hypothetischer 953  
– tatsächlicher 953  
Functionally Separate Entity Approach 944
- Garantiedividende 854  
Gebäude 139, 275, 562, 566, 631, 663  
Gebäudeertragswert 568  
Gebäudesachwert 569  
Gebietsbegriffe 714  
Gebühren 3  
Geldstrafen 3, 195, 221, 393, 396  
geldwerter Vorteil 112  
Gemeindesteuer 464, 626  
gemeiner Wert 540, 672, 780, 950  
Gemeinschaftsgebiet 697, 714, 762, 818  
Gemeinschaftsteuer 13, 378, 696  
geringwertige Wirtschaftsgüter 825  
Gesamtvermögensvergleich 69  
Gesellschaft-Gesellschafter-Verträge 97, 388, 445, 453, 466, 485  
Gesellschafterdarlehen 129, 428, 457, 486, 930, 937  
Gewerbe- 526  
Gewerbebetrieb 89, 91, 105, 113, 126, 141, 332, 473  
Gewerbeertrag 463, 471, 481  
Gewerbekapital 464  
Gewerbesteuer 462  
– Anrechnung bei der Einkommensteuer 332, 527  
– Reformüberlegungen 466  
gewerbsteuerliche Modifikationen 485  
– Funktionen 489  
Gewerbsteuerumlage 469  
gewerbliche oder berufliche Tätigkeit 700, 707, 875  
Gewinnabführungsvertrag 836, 857, 875  
Gewinneinkünfte 161  
Gewinnermittlungsmethoden 170, 184  
Gewinnermittlungszeitraum 187

- Gewinnerzielungsabsicht 92, 155, 474, 702  
Gewinnverwendungsneutralität 436, 462, 485  
Gewinnzerlegung 960  
gewöhnlicher Aufenthalt 64  
Grenzsteuersatz 26  
Grund und Boden 140, 562, 566, 631, 663  
Grund- und Hilfsgeschäfte 712  
Grundbesitz 501, 592, 626, 631, 640  
Grunderwerbsteuer 652  
Grundfreibetrag 54, 300, 348  
Grundsteuer 626  
Grundstück 631, 663  
– -serträge 472, 501, 870  
– -shandel 141  
Grundvermögen 566  
  
Halbunternehmer 694, 705, 728, 756  
Haltefrist 71, 150  
Haupteinkunftsart 126, 158  
haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse 58, 61, 331, 349  
haushaltsnahe Dienstleistungen 58, 372  
Hebesatz 103, 333, 466, 469, 524, 626, 648  
Hinzurechnungen 472, 481, 485  
Holdinggesellschaften 863  
  
Imparitätsprinzip 173, 189  
Individualprinzip 55, 347  
Infektionstheorie 93, 474  
Inlandscharakter 464, 471, 488, 502, 505, 513  
Innenumsätze 711, 740, 878  
innergemeinschaftliche Lieferung 761, 768  
innergemeinschaftlicher Erwerb 698, 727, 754  
Interdependenzen 31  
Interimscharakter 433  
Investmentsteuergesetz 45, 137  
Istbesteuerung 800  
  
Kapitalerhöhung 389, 428, 449, 930, 933, 939  
Kapitalertragsteuer 18, 50, 128, 135, 312, 341, 855, 919  
Kapitalexportneutralität 903  
Kapitalimportneutralität 904  
Kapitalisierungsfaktor 564, 571  
Kassenvermögensvergleich 69  
Katalogberuf 104, 107  
Katalogwerbungskosten 214  
Kinderfreibetrag 368, 531  
Kindergeld 367  
Kinderzulage 256, 372  
Kirchensteuer 530  
Kleinunternehmer 705, 814  
konsumorientierte Besteuerung 68  
Konzern 828, 930  
Konzernklausel 206, 406, 457  
Körperschaftsteuer 373  
– -anrechnungsanspruch 433  
– Anrechnungsverfahren 433, 442  
– definitive 429, 854  
– Halbeinkünfteverfahren 379  
– Interimscharakter der 433  
– Klassisches -system 432, 442  
Kosten der Lebensführung 60, 162, 195, 201, 217, 221  
Kostenaufschlagsmethode 959  
Kostenumlageverträge 962  
Kraftfahrzeugsteuer 652  
Kumulationseffekt 682, 791  
Kürzungen 472, 485  
  
Leistungsbegriff 680  
Leistungsfähigkeitsprinzip 8, 54, 221  
Lenkungszweck 2, 54, 541  
Liebhaberei 73, 141  
Lieferschwelle 694  
Lieferung 720  
Lohnsteuer 117, 341  
– -abzug 117  
– pauschale 118  
Lohnsumme 464, 584  
  
Maßgeblichkeitsprinzip 173, 387  
Mehrwertsteuer 681  
Mindestbesitzzeit 398, 414, 504

- Mindestbesteuerung 290, 401, 518  
Mindestbeteiligungsquote 101, 398,  
415, 503, 845, 923  
Mindestlohnsumme 585  
Mindestwert 564  
Mittelstandsbauch 307  
Mitternachtsregelung 835  
Mitunternehmer 97, 480, 483  
Multiplikator-Mischtarif 100, 157, 315,  
318  
Multiplikatormethode 571
- Nachbewertungsvorbehalt 564  
nachgelagerte Besteuerung 115, 147,  
357  
Nachhaltigkeit 92, 155, 479, 702  
Nachlasssteuer 538  
Nachlassverbindlichkeit 577  
Nachversteuerung 90, 102, 325, 330,  
586  
Nachversteuerungskonto 330  
nahestehende Person 447  
Nationalitätsprinzip 887  
Nebeneinkunftsart 158  
Nettobardividende 412  
Nettomargenmethode 961  
Nettoprinzip 131, 162, 200, 213, 224,  
278, 287, 374, 399, 418, 466, 577  
Normaltarif 300  
Nullzone 300  
Nutzungsvergütungen 157, 163, 315,  
495
- Objektcharakter 51, 466, 471, 485, 502,  
511  
Objektsteuer 51, 462, 480, 485, 626  
OECD-Musterabkommen 915, 917,  
938  
Öffnungsklausel 565, 569  
Optionsabhängigkeit 36  
Optionsrecht 413, 767, 770, 776  
Organgesellschaft 830, 832, 838, 842,  
875  
Organkreis 830  
Organschaft  
– gewerbesteuerliche 831  
– körperschaftsteuerliche 831  
– umsatzsteuerliche 875  
Organträger 830, 875  
Ort der Geschäftsleitung 382, 549,  
833, 877, 887  
Ort der Lieferung 723  
Ort der sonstigen Leistung 733
- Personensteuern 10, 51, 62, 373, 534,  
543  
Preisvergleichsmethode 957  
private Kinderbetreuungskosten 250  
private Lebensführung 60, 162, 195,  
201, 217, 221  
private Zusatzvorsorge 253  
privates Veräußerungsgeschäft 71, 151,  
160, 169  
Pro-rata-temporis-Abzug 681  
Progressionsvorbehalt 61, 313, 895  
Progressionszone 302  
Proportionalzone 303
- Qualifikationskonflikte 890  
Quellenstaat 893  
Quellensteuer 18, 50, 341, 919  
Quellentheorie 69, 168, 207
- Realisationsprinzip 82, 173, 868, 949  
Realsplitting 149, 156, 239  
Realverkehrsteuer 653  
Rechtsformneutralität 421, 442, 462,  
486  
Regelbesteuerung 330, 818  
Regelverschonung 582  
Reichensteuer 51, 303  
Reihengeschäft 731, 758  
Reingewinnsätze 564  
Reinvermögensänderungstheorie 69,  
78, 125, 167, 189  
Reinvestitionsklausel 564, 586  
Reisegewerbebetrieb 473  
Reiseleistungen 732, 817  
Rennwett- und Lotteriesteuer 652  
Renten und dauernde Lasten 215, 490  
Rentenbezugsmitteilung 147  
Rentenversicherung 146, 240, 357  
Restaurationsleistungen 728, 760  
Richtlinien 43, 47

- Riester-Rente 153, 253, 357, 363  
Rürup-Versicherung 147, 240, 357, 363
- Sachinbegriff 139  
Sachwertverfahren 567, 642  
Sachzuwendungen 118, 741, 784  
Schachtelprivileg  
– DBA 398  
– gewerbesteuerliches 503, 845  
Schätzung 183  
Schedulensteuer 86  
Schenkung unter Lebenden 554  
Schenkungssteuer 537, 543  
schuldrechtliche Leistungsbeziehungen 388, 445  
Schütt-aus-hol-zurück-Verfahren 433  
Selbständigkeit 92, 476, 703  
Shareholder-Relief-System 376, 425, 430  
Sitz 382, 549, 833, 887  
Sockelbetrag 290, 401, 518  
Solidaritätszuschlag 534  
Sollbesteuerung 781, 800  
Sonderabgaben 8  
Sonderausgaben 224, 229  
– -Pauschbetrag 262  
– beschränkt abziehbare 238  
– unbeschränkt abziehbare 232  
Sonderbetriebsvermögen 573  
Sondersteuersatz 128, 283, 312, 325  
Sondervergütungen 97, 391, 483  
sonstige Leistung 151, 732  
Souveränitätsprinzip 882  
sozialhilferechtlich gewährleitetes Leistungsniveau 149, 239, 244  
Sparer-Pauschbetrag 130, 282, 421  
Spenden 198, 237, 260, 392, 515, 556  
Spendenvortrag 260, 392, 515  
spezielle Entgeltlichkeit 719  
Spielbankabgabe 652  
Splitting-Verfahren 348  
Stammhaus 843, 930  
Steuer-auf-die-Steuer-Effekt 682  
Steueranmeldung 803  
Steuerarten 9  
Steueraufkommen 9, 13, 57, 900, 946  
Steuerbefreiungen 116, 192, 384, 398, 478, 580, 591, 635, 669, 759  
Steuerbilanzgewinn 481  
Steuerdestinatär 20, 680  
Steuerermäßigung 61, 106, 261, 315, 318, 331, 527, 531, 535, 604, 607, 620, 790, 840, 894  
Steuerertragshoheit 13  
Steuergesetzgebungshoheit 12  
Steuergläubiger 15  
Steuerklassen 599  
Steermessbetrag 472, 522, 528, 630, 647, 871  
Steermesszahl 472, 522, 626, 647  
Steuern 2  
– ausländische 331, 380, 514, 547, 893  
– Ertrag- 11, 50  
– Objekt- 10, 51  
– Personen- 10, 51  
– Substanz- 11, 622  
– Verbrauch- 10  
– Verkehr- 10, 652  
Steuerobjekt 22  
Steuerpflicht  
– beschränkte 64, 383, 550, 886  
– persönliche 62, 381, 548  
– sachliche 68, 167, 386, 547, 552  
– unbeschränkte 63, 382, 549, 886  
Steuerpflichtiger 16  
steuerpflichtiger Erwerb 558  
Steuersatz 24, 299, 408, 521, 602, 646, 673, 789  
– -effekt 297, 362, 912, 945  
– ermäßigter 100, 315, 318, 789  
Steuerschuldner 15, 480, 638, 673, 800, 842  
Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers 801  
Steuersubjekt 15  
Steuersystem 9  
Steuertarif 24, 299, 408, 521, 598, 646, 673, 789  
– progressiver 26  
– proportionaler 26  
Steuerträger 15  
Steuerüberhänge 336, 804  
Steuerverwaltungshoheit 14

- Steuerzahler 15  
 Stichtagsprinzip 537, 617  
 Stundung 589, 611, 950  
 Subsidiarität der Nebeneinkunftsarten 158  
 synthetische Einkommensteuer 86
- Tarifbegrenzung 604  
 Tarifbesonderheiten 299, 604  
 Tatbestandsbestimmtheit 2  
 Tatbestandsmäßigkeit 2  
 Tausch 739, 780  
 Teileinkünfteverfahren 413, 416, 418, 423, 531, 535, 935  
 Teilwert 451  
 Teilwertabschreibung 511  
 Territorialprinzip 64, 383, 887  
 Thesaurierungsbegünstigung 61, 90, 102, 108, 283, 325, 851  
 Tonnagebesteuerung 181  
 Totalitätsprinzip 887  
 Transparenzprinzip 32, 62, 97, 124, 137, 325, 382, 502  
 Trennungsprinzip 375, 388, 399, 405, 410, 476, 828
- Überschuss der Betriebseinnahmen über die Betriebsausgaben 176, 824  
 Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten 207, 826  
 Überschusseinkünfte 71, 78, 166, 207, 826  
 Überwälzung 680  
 Umsatz mit Optionsrecht 776  
 Umsatz mit Vorsteuerabzug 768, 791  
 Umsatz ohne Optionsrecht 770  
 Umsatzsteuer 680  
 – -Identifikationsnummer 793, 806  
 – -Mindestbemessungsgrundlage 788  
 – -Nachschau 812  
 – -Vor Anmeldung 804  
 – Brutto 682  
 – Netto 681  
 Umsatzsteuer-Binnenmarktgesetz 693  
 Umsatzsteuersysteme 681  
 Umverteilungszweck 2, 54  
 unbebaute Grundstücke 566, 633, 663  
 unbestimmter Rechtsbegriff 35, 952  
 unbewegte Lieferung 725  
 unentgeltliche Abgabe von Dienstleistungen 748  
 unentgeltliche Wertabgaben 741, 821  
 Universalitätsprinzip 63, 382, 887  
 Unternehmensbegriff 706  
 Unternehmensbesteuerung 30  
 Unternehmensidentität 519  
 Unternehmenssteuer 427  
 Unternehmerbegriff 700  
 Unternehmerfähigkeit 701  
 Unternehmeridentität 519  
 Unternehmerinitiative 92, 97  
 Unternehmerrisiko 92, 97  
 Ursprungslandprinzip 692
- Veranlagung  
 – -sverfahren 50, 346  
 – -szeitraum 164, 188, 228, 286, 346, 408  
 – getrennte 349  
 – Haupt- 650  
 – Nach- 650  
 – Neu- 650  
 – Zusammen- 348  
 Veranlassungsprinzip 212, 943  
 verdeckte Einlage 449  
 verdeckte Gewinnausschüttung 443  
 vereinfachtes Ertragswertverfahren 571  
 Vergleichswertverfahren 567  
 Verlust  
 – -abzug 164, 228, 286, 399, 516, 856, 905  
 – -ausgleich 132, 164, 228, 278, 399, 516, 856, 905  
 – -rücktrag 289, 401, 516, 910  
 – -verrechnung 228, 279, 286, 858, 905, 909  
 – -vortrag 290, 401, 518, 911  
 – vororganschäftlicher 857  
 Vermögenstransfer, -übertragung 537  
 Vermögensverwaltung 92, 127, 141  
 Verordnung 43  
 Verprobung 183  
 Verrechnungspreise 945, 955  
 Verrentung 612

- Verschonungsabschmelzungsmodell 588
- Verschonungsbedarfsprüfung 589
- Verschonungsregelungen (Erbchaftsteuer)
  - Abzugsbetrag 583
  - Familienheim 591
  - Regelverschonung 583
  - vermietete Grundstücke 590
  - Verschonungsabschlag 583
- Versicherungsteuer 652
- Versorgungsbezüge 115, 152, 359
- Versorgungsfreibetrag 115, 363, 601
- Verwaltungsvorschriften 47
- Vollverschonung 583
- Vorbilanz 839
- vorgelagerte Besteuerung 357
- Vorgesellschaft 385
- Vorgründungsgesellschaft 240, 246
- Vorsorgeaufwendungen 245
- Vorsorgepauschale 263
- Vorsteuerabzug 791
- Vorsteuerberichtigung 799, 822
- Vorumsatzverfahren 681
- vorweggenommene Erbfolge 581
  
- Welteinkommen 63, 382, 549
- Werbungskosten 212, 651, 826
  
- Wertungsabhängigkeit 34
- Wettbewerbsverzerrungen 466, 693
- wiederkehrende Bezüge 146
- Wiederverkäufer 818
- Wiederverkaufspreismethode 958
- wirtschaftliche Einheit 476, 828
- wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb 474
- Wirtschaftsteil 562, 641
- Wohnsitz 63
- Wohnsitzstaatsprinzip 887
- Wohnanteil 562, 641
- Wohnungseigentum 567, 633
  
- Zeiteffekt 285, 357, 458
- Zerlegung (gewerbsteuerliche) 469, 528
- Zinsschranke 206, 456, 492, 863
- Zölle 3
- Zollwert 698, 787
- Zuflussprinzip 210
- Zugewinnausgleich 580
- Zurechnungstheorie 838
- Zusammenveranlagung 55, 348
- Zuschlagsteuern 136, 529
- Zuwendungen 116, 156, 260, 392, 515
- Zweckzuwendung 556
- Zwischenstufenbefreiung 771