

**Das Verhältnis zwischen steuerrechtlichem Verlustausgleich im Rahmen des  
§ 15 a EStG und zivilrechtlicher Haftung am Beispiel des  
Eigenkapitalersatzrechts**

Maßstab der Verlustverrechnung – Haftung im  
Außenverhältnis oder Verlusttragung  
im Innenverhältnis?

Inaugural-Dissertation  
zur Erlangung der Doktorwürde  
der Juristischen Fakultät  
der Heinrich-Heine Universität  
Düsseldorf

vorgelegt von  
Melanie Nestler  
aus Solingen

Referentin: Professor Dr. Johanna Hey

Koreferent: Professor Dr. Ulrich Prinz

Tag der mündlichen Prüfung: 21. August 2006

Berichte aus der Rechtswissenschaft

**Melanie Nestler**

**Das Verhältnis zwischen steuerrechtlichem  
Verlustausgleich im Rahmen des § 15 a EStG  
und zivilrechtlicher Haftung am Beispiel des  
Eigenkapitalersatzrechts**

Maßstab der Verlustverrechnung – Haftung im  
Außenverhältnis oder Verlusttragung im Innenverhältnis?

D 61 (Diss. Universität Düsseldorf)

Shaker Verlag  
Aachen 2006

**Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek**

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Zugl.: Düsseldorf, Univ., Diss., 2006

Copyright Shaker Verlag 2006

Alle Rechte, auch das des auszugsweisen Nachdruckes, der auszugsweisen oder vollständigen Wiedergabe, der Speicherung in Datenverarbeitungsanlagen und der Übersetzung, vorbehalten.

Printed in Germany.

ISBN-10: 3-8322-5439-0

ISBN-13: 978-3-8322-5439-1

ISSN 0945-098X

Shaker Verlag GmbH • Postfach 101818 • 52018 Aachen

Telefon: 02407 / 95 96 - 0 • Telefax: 02407 / 95 96 - 9

Internet: [www.shaker.de](http://www.shaker.de) • E-Mail: [info@shaker.de](mailto:info@shaker.de)

## Inhaltsübersicht

Inhaltsübersicht .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	VI
Literaturverzeichnis .....	XIII
Inhaltsverzeichnis .....	XXXIX

## Abkürzungsverzeichnis

aA	.....	anderer Ansicht
aE	.....	am Ende
aF	.....	alte Fassung
AktG	.....	Aktiengesetz
allg	.....	allgemein
Alt	.....	Alternative
amtl	.....	amtlich
Anm	.....	Anmerkung
AO	.....	Abgabenordnung
Aufl	.....	Auflage
BB	.....	Betriebs-Berater (Zeitschrift)
Bd	.....	Band
BdF	.....	Bundesminister der Finanzen
Begr	.....	Begründung
betr	.....	betrifft, betreffend
BFHE	.....	Sammlung der Entscheidungen des Bundesfinanzhofs
BFH/NV	.....	Sammlung amtlich nicht veröffentlichter Entscheidungen des Bundesfinanzhofs (Zeitschrift)
BGB	.....	Bürgerliches Gesetzbuch
BGBI	.....	Bundesgesetzblatt

BGHZ	.....	Entscheidungen des Bundesgerichtshofs in Zivilsachen
BMF	.....	Bundesministerium der Finanzen
BR-Drucks	.....	Bundesrats-Drucksache
BReg	.....	Bundesregierung
BStBl	.....	Bundessteuerblatt
BT-Drucks	.....	Bundestags-Drucksache
BVerfG	.....	Bundesverfassungsgericht
BVerfGE	.....	Amtl. Sammlung von Entscheidungen des BVerfG
DB	.....	Der Betrieb (Zeitschrift)
DBA	.....	Doppelbesteuerungsabkommen
ders, dies	.....	derselbe, dieselbe(n)
diff	.....	differenzierend
Diss	.....	Dissertation
Drs	.....	Drucksache
DStJG, Bd	.....	Deutsche Steuerjuristische Gesellschaft e.V., Band
DStR	.....	Deutsches Steuerrecht (Zeitschrift)
DStRE	.....	Deutsches Steuerrecht Entscheidungsdienst (Zeitschrift)
DStZ	.....	Deutsche Steuer-Zeitung
EFG	.....	Entscheidungen der Finanzgerichte
ESt	.....	Einkommensteuer

EStÄndG	.....	Einkommensteueränderungsgesetz
EStG	.....	Einkommensteuergesetz
EStR	.....	Einkommensteuer-Richtlinien
evtl	.....	eventuell
FA	.....	Finanzamt
FG	.....	Finanzgericht
Fn	.....	Fußnote
FR	.....	Finanzrundschau (Zeitschrift)
FS	.....	Festschrift
GBI	.....	Gesetzblatt
GbR	.....	Gesellschaft bürgerlichen Rechts
GewSt	.....	Gewerbsteuer
GewStG	.....	Gewerbsteuergesetz
GG	.....	Grundgesetz
ggf	.....	gegebenenfalls
ggü	.....	gegenüber
GmbHG	.....	Gesetz betreffend die GmbH
GmbHR	.....	GmbH-Rundschau (Zeitschrift)
GmbH-StB	.....	Der GmbH-Steuerberater (Zeitschrift)
GoB	.....	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung
grds	.....	grundsätzlich
GrS	.....	Großer Senat

GStB	.....	Gestaltende Steuerberatung (Zeitschrift)
GuV- Rechnung	.....	Gewinn- und Verlustrechnung
Hdb	.....	Handbuch
hL	.....	herrschende Lehre
hM	.....	herrschende Meinung
HS	.....	Halbsatz
idF	.....	In der Fassung
idR	.....	In der Regel
IDW	.....	Institut der Wirtschaftsprüfer
IDW-FN	.....	Fachnachrichten des IDW
ieS	.....	im engeren Sinne
InsO	.....	Insolvenzordnung
iSd	.....	im Sinne des
iSv	.....	im Sinne von
iü	.....	im übrigen
iVm	.....	in Verbindung mit
iwS	.....	im weiteren Sinne
JbFSt	.....	Jahrbuch der Fachanwälte für Steuerrecht
JZ	.....	Juristenzeitung

KapAEG	.....	Kapitalaufnahmeerleichterungsgesetz
KG	.....	Kommanditgesellschaft
KÖSDI	.....	Kölner Steuerdialog (Zeitschrift)
KonTraG	.....	Gesetz zur Kontrolle und Transparenz im Unternehmensbereich v. 27.4.1998, BGBl I, 786
Korb-II	.....	Gesetz zur Umsetzung der Protokoll- erklärung der Bundesregierung zur Vermittlungsempfehlung zum Steuervergünstigungsabbaugesetz
krit	.....	kritisch
KSt	.....	Körperschaftsteuer
KStG	.....	Körperschaftsteuergesetz
KWG	.....	Kreditwesengesetz
Lfg	.....	Lieferung
mwN	.....	mit weiteren Nachweisen
nF	.....	neue Fassung
NJW	.....	Neue Juristische Wochenzeitschrift
NJW-RR	.....	NJW-Rechtsprechungs-Report
nrkr	.....	nicht rechtskräftig

NWB	.....	Neue Wirtschafts-Briefe
oä	.....	oder ähnlich
OFD	.....	Oberfinanzdirektion
og	.....	oben genannt(en)
RegEntw	.....	Regierungsentwurf
Rev	.....	Revision
Rn	.....	Randnummer
rkr	.....	rechtskräftig
Rspr	.....	Rechtsprechung
Rz	.....	Randziffer, Randzahl
S	.....	Satz, Seite
St	.....	Steuer
StÄndG	.....	Steueränderungsgesetz
StB	.....	Der Steuerberater (Zeitschrift)
Stbg	.....	Die Steuerberatung (Zeitschrift)
StbJb	.....	Steuerberater-Jahrbuch
StEntlG	.....	Steuerentlastungsgesetz
str	.....	strittig
StR	.....	Steuerrecht
StRefG	.....	Steuerreformgesetz
StSenkG	.....	Steuersenkungsgesetz
StuB	.....	Steuern und Bilanzen (Zeitschrift)

StuW	.....	Steuer und Wirtschaft (Zeitschrift)
ua	.....	unter anderem
uä	.....	und ähnliches
uU	.....	unter Umständen
VZ	.....	Veranlagungszeitraum
WM	.....	Wertpapiermitteilungen (Zeitschrift)
WPg	.....	Die Wirtschaftsprüfung (Zeitschrift)
WRV	.....	Weimarer Reichsverfassung
ZGR	.....	Zeitschrift für Unternehmens- und Gesellschaftsrecht
ZHR	.....	Zeitschrift für das gesamte Handelsrecht und Wirtschaftsrecht
ZIP	.....	Zeitschrift für Wirtschaftsrecht
zT	.....	zum Teil

## Literaturverzeichnis

- Altmeyen, Holger                      Anmerkung zum BGH Urteil vom 28.6.1999  
– II ZR 272/99  
in: NJW 1999, S. 2812 ff.  
(zit.: Altmeyen, NJW 1999)
- Autenrieth, Karlheinz                Verrechnungsbeschränkte Verluste bei  
Umwandlungen  
in: Freudesgabe für Franz Josef Haas zur  
Vollendung des 70. Lebensjahres, Berlin  
1996, S. 7 ff.  
(zit.: Autenrieth, Freudesgabe für F.J. Haas,  
1996)
- Baumbach, Adolf (Begr.) /  
Hueck, Alfred (Hrsg.)                GmbH-Gesetz Kommentar  
18. Auflage, München 2005  
(zit.: Bearbeiter in: B/H)
- Baumbach, Adolf (Begr.) /  
Hopt, Klaus J.                        Handelsgesetzbuch  
31. Auflage, München 2003  
(zit.: Bearbeiter in: B/H)
- Berger, Axel / Ellrott, Helmut /  
Förschle, Wolfgang D. /  
Hense, Burkhard (Hrsg.)            Beck'scher Bilanzkommentar  
Handels- und Steuerrecht – §§ 238 bis 339  
HGB –  
5. Auflage, München 2003  
(zit.: Bearbeiter in: Beck'scher  
Bilanzkommentar)

- Benecke, Martina                      Der Erstattungsanspruch nach § 31 Abs. 1  
GmbHG bei anderweitig aufgefülltem  
Stammkapital  
– Anmerkungen zu BGH ZIP 2000, 1251 –  
Balsam/Procedo  
in: ZIP 2000, S. 1969 ff.  
(zit.: Benecke, ZIP 2000)
- Bezenberger, Tilman                      Kapitalersetzende Gesellschafterdarlehen im  
Recht der GmbH  
in: Festschrift für Gerold Bezenberger  
Berlin u.a. 2000, S. 23 ff.  
(zit.: Bezenberger, FS Bezenberger)
- Bieder, Marcus A.                      Bindungswirkung und Minderheitenschutz bei  
der Gesellschaftsfinanzierung durch  
Finanzplankredite  
in: WM 2000, S. 2533 ff.  
(zit.: Bieder, WM 2000)
- Biergans, Enno                      Verluste bei beschränkter Haftung  
in: DStR 1981, S. 3 ff.  
(zit.: Biergans, DStR 1981)
- Binz, Mark K. / Sorg, Martin H.              Die GmbH & Co. KG  
9. Auflage, München 2003  
(zit.: Binz/Sorg, Die GmbH & Co. KG)
- Birk, Dieter                      Steuerrecht  
6. Auflage, Heidelberg 2003  
(zit.: Birk, SteuerR)

- Bitz, Horst  
Auswirkungen von eigenkapitalersetzenden Darlehen und von Eventualverbindlichkeiten bei vorzeitiger Auflösung des negativen Kapitalkontos  
in: DStR 1997, S. 729 ff.  
(zit.: Bitz, DStR 1997)
- Bippus, Birgit Elsa  
Raus aus der Mitunternehmerschaft, rein in die Körperschaftsteuer – Überlegungen zur steuerrechtlichen Konzeption der Personengesellschaften  
in: DStR 1998, S. 749 ff.  
(zit.: Bippus, DStR 1998)
- Blümich, Walter (Begr.)  
Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer Kommentar  
München, Stand: 85. Ergänzungslieferung, März 2005  
(zit.: Blümich/Bearbeiter)
- BMF (Hrsg.)  
Gutachten der Steuerreformkommission, Schriftenreihe des BMF, Heft 17, Bonn 1971  
(zit.: Schriftenreihe des BMF, Heft 17)
- Bordewin, Enno  
Gesetz zur Änderung des Einkommensteuergesetzes, des Körperschaftsteuergesetzes und anderer Gesetze  
in: BB 1981, S. 1033 ff.  
(zit.: Bordewin, BB 1981)

- ders. Verlustausgleich und Verlustabzug bei Personengesellschaften – insbesondere nach neuester Rechtsprechung des Bundesfinanzhofs  
in: DStR 1994, S. 673 ff.  
(zit.: Bordewin, DStR 1994)
- ders. / Brandt, Jürgen (Hrsg.) Einkommensteuergesetz Kommentar Heidelberg, Stand: 254. Aktualisierung April 2005  
(zit.: Bearbeiter in: B/B)
- ders. / Söffing, Günter / Brandenburg, Hermann B. Verlustverrechnung bei negativem Kapitalkonto  
Bedeutung des § 15 a EStG  
2. Auflage, Herne, Berlin 1986  
(zit.: Bordewin/Söffing/Brandenberg in: Verlustverrechnung bei negativem Kapitalkonto)
- Bormann, Michael Umdenken im Kapitalersatzrecht ? – Die Auswirkungen der „Balsam/Procedo“ - Entscheidungen auf eigenkapitalersetzende Gesellschafterdarlehen – Erwiderung zu Kurth/Delhaes, DB 2000 S. 2577 ff. –  
in: DB 2001, S. 907 ff.  
(zit.: Bormann, DB 2001)

- Brandenberg, Hermann,  
Bernwart  
Aktuelle Entwicklungen zu § 15 a EStG:  
Mindestbesteuerung, Wechsel im  
Gesellschafterstatus, vorgezogene Einlagen  
in: DB 2004, S. 1632 ff.  
(zit.: Brandenburg, DB 2004)
- Brühler Empfehlungen zur  
Reform der  
Unternehmensbesteuerung  
vom 30.4.1999  
Kommission zur Reform der  
Unternehmensbesteuerung eingesetzt vom  
Bundesminister der Finanzen  
in: GmbH-Dokumentation, GmbHHR 1999,  
S. 589 ff.  
(zit.: Brühler Empfehlungen zur Reform der  
Unternehmensbesteuerung vom 30.4.1999,  
GmbHHR 1999)
- Buciek, Klaus  
Anmerkung zu BFH Urteil vom 28.3.2000  
– VIII R 28/98  
in: DStZ 2000, S. 569  
(zit.: Buciek, DStZ 2000)
- ders.  
Das kapitalersetzende Darlehen im  
Steuerrecht  
in: Stbg 2000, S. 109 ff.  
(zit.: Buciek, Stbg 2000)
- Bühr, Oliver  
Verlustverrechnungsbeschränkungen im  
Einkommensteuerrecht  
Diss. Universität Passau 1993, Aachen 1993  
(zit.: Bühr,  
Verlustverrechnungsbeschränkungen)

- Carlé, Dieter / Carlé, Thomas      Ausgleichsfähige statt verrechenbare  
Verluste durch den Wechsel vom  
Kommanditisten zum Vollhafter  
in: FR 2001, S. 829 ff.  
(zit.: Carlé/Carlé, FR 2001)
- Crezelius, Georg                      Kernfragen der Personengesellschaften im  
Umbruch  
in: JbFSt 1999/2000, S. 339 ff.  
(zit.: Crezelius, JbFSt 1999/2000)
- Dankmeyer, Udo                      Einschränkung der  
Verlustverrechnungsmöglichkeiten bei  
beschränkt haftenden Unternehmern – Neuer  
§ 15 a EStG einschließlich Folgeänderungen  
–  
in: DB 1980, S. 1910 ff.  
(zit.: Dankmeyer, DB 1980)
- Döllerer, Georg                      Leasing – wirtschaftliches Eigentum oder  
Nutzungsrecht ?  
in: BB 1971, S. 535 ff.  
(zit.: Döllerer, BB 1971)
- ders.                                      Die Bilanzen der Personengesellschaft und  
ihrer Gesellschafter – Chaos oder System ?  
in: DStZ 1980, S. 259 ff.  
(zit.: Döllerer, DStZ 1980)

- ders. Steuerbilanz der Gesellschaft und Gesamtbilanz der Mitunternehmerschaft bei Anwendung des § 15 a EStG  
in: DStR 1981, S. 19 ff.  
(zit.: Döllerer, DStR 1981)
- Dötsch, Ewald / Eversberg, Horst / Jost, Werner F. / Pung, Alexandra / Witt, Georg (Hrsg.) Die Körperschaftsteuer – Kommentar zum Körperschaftsteuergesetz, zum Umwandlungssteuergesetz und zu den einkommensteuerrechtlichen Vorschriften der Anteilseignerbesteuerung  
Stuttgart, Stand: 53. Ergänzungslieferung, März 2005  
(zit: Bearbeiter in: D/E/J/P)
- Doralt, Werner Sind Rückstellungen steuerpolitisch gerechtfertigt?  
in: DB 1998, S. 1357 ff.  
(zit.: Doralt, DB 1998)
- Ebenroth, Carsten Thomas / Boujong, Karlheinz / Joost, Detlev (Hrsg.) Handelsgesetzbuch Kommentar  
Band 1 §§ 1 – 342 a  
1. Auflage, München 2001  
(zit.: Bearbeiter in: E/B/J)
- Ekkenga, Jens Zur Aktivierungs- und Einlagefähigkeit von Nutzungsrechten nach Handelsbilanz- und Gesellschaftsrecht  
in: ZHR 161 (1997), S. 599 ff.  
(zit.: Ekkenga, ZHR 161 (1997))

- Escher, Hans /  
Escher-Weingart, Christina
- Die Gewerbesteuerreform – Anlaß zur  
Aufgabe des Sonderbetriebsvermögens  
in: BB 1996, S. 349 ff.  
(zit.: Escher/Escher-Weingart, BB 1996)
- F. A. Brockhaus (Hrsg.)
- Der Brockhaus, Wirtschaft  
Leipzig, Mannheim 2004  
(zit.: Der Brockhaus, Wirtschaft)
- Fastrich, Lorenz
- Ketzerisches zur sogenannten  
Finanzierungsverantwortung  
in: Festschrift für Wolfgang Zöllner, Band I,  
Köln 1998, S. 143 ff.  
(zit.: Fastrich, FS Zöllner)
- Felix, Günther
- Kommanditistenoptimale Auslegung des  
innerbetrieblichen Verlustvortrages im  
Rahmen des § 15 a Abs. 1 Satz 1 und Abs. 2  
EStG  
in: KÖSDI 1993, S. 9446 ff.  
(zit.: Felix, KÖSDI 1993)
- Fleck, Hans-Joachim
- Das kapitalersetzende  
Gesellschafterdarlehen in der GmbH-Bilanz –  
Verbindlichkeit oder Eigenkapital ?  
in: GmbHR 1989, S. 313 ff.  
(zit.: Fleck, GmbHR 1989)

- Fleischer, Holger                      Der Finanzplankredit im Gesamtgefüge der einlagegleichen Gesellschafterleistungen  
– Zugleich eine Besprechung von BGH, Urteil vom 28.6.1999, II ZR 272/98, DStR 1999, S. 1198 –  
in: DStR 1999, S. 1774 ff.  
(zit.: Fleischer, DStR 1999)
- Friauf, Karl Heinrich                      Steuergleichheit, Systemgerechtigkeit und Dispositionssicherheit als Prämissen einer rechtsstaatlichen Einkommensbesteuerung  
– Zur verfassungsrechtlichen Problematik des § 2 a EStG –  
in: StuW 1985, S. 308 ff.  
(zit.: Friauf, StuW 1985)
- Frotscher, Gerrit (Hrsg.)                      Kommentar zum Einkommensteuergesetz  
Freiburg, Stand: 125. Lieferung März 2005  
(zit.: Frotscher/Bearbeiter)
- Gerkan v., Hartwin                      Schwerpunkte und Entwicklungen im Recht der kapitaleretzenden  
Gesellschafterleistungen  
in: GmbHR 1986, S. 218 ff.  
(zit.: v. Gerkan, GmbHR 1986)
- ders.    Das Recht des Eigenkapitalersatzes in der Diskussion  
in: ZGR 1997, S. 173 ff.  
(zit.: v. Gerkan, ZGR 1997)

- ders. / Hommelhoff, Peter  
(Hrsg.)                      Handbuch des Kapitalersatzrechts  
2. Auflage, Köln 2002  
(zit.: Bearbeiter in: Hdb des KapitalersatzR)
- Goette, Wulf                      Die GmbH  
2. Auflage München 2002  
(zit.: Goette, Die GmbH)
- ders.                              Die höchstrichterliche Rechtsprechung zur  
Behandlung eigenkapitalersetzender  
Leistungen im GmbH-Recht  
in: DStR 1997, S. 2027 ff.  
(zit.: Goette, DStR 1997)
- ders.                              Anmerkung zum BGH Urteil vom 28.6.1999  
– II ZR 272/98  
in: DStR 1999, S. 1201 ff.  
(zit.: Goette, DStR 1999)
- Groh, Manfred                      Eigenkapitalersatz in der Bilanz  
in: BB 1993, S. 1882 ff.  
(zit.: Groh, BB 1993)

- ders. Die Bilanzen der Mitunternehmerschaft  
in: StuW 1995, S. 383 ff.  
(zit.: Groh, StuW 1995)
- ders. Trennungs- und Transparenzprinzip im  
Steuerrecht der Personengesellschaften  
in: ZIP 1998, S. 89 ff.  
(zit.: Groh, ZIP 1998)
- ders. Steuerentlastungsgesetz 1999/2000/2002:  
Imparitätsprinzip und Teilwertabschreibung  
in: DB 1999, S. 978 ff.  
(zit.: Groh, DB 1999)
- Gschwendtner, Hubertus Darlehensverluste eines wesentlich an einer  
Kapitalgesellschaft beteiligten  
Gesellschafters in der Rechtsprechung des  
BFH  
in: DStR Beihefter zu Heft 32/1999  
(zit.: Gschwendtner, Beihefter zu  
DStR Nr. 32/1999)
- ders. Darlehensverluste eines wesentlich an einer  
Kapitalgesellschaft beteiligten  
Gesellschafters  
in: NJW 1999, S. 2165 ff.  
(zit.: Gschwendtner, NJW 1999)

- Haas, Franz Josef                      Finanzierungsmodalitäten durch  
Kommanditisten und § 15 a Absatz 1 EStG –  
Festbeitrag zum 65. Geburtstag von Adalbert  
Uelner am 27. Oktober 1992  
in: DStZ 1992, S. 655 ff.  
(zit.: Haas, DStZ 1992)
- Habersack, Mathias                    Grundfragen der freiwilligen oder  
erzwungenen Subordination von  
Gesellschafterkrediten  
in: ZGR 2000, S. 385 ff.  
(zit.: Habersack, ZGR 2000)
- Hachenburg, Max (Begr.) /  
Ulmer, Peter (Hrsg.)                Gesetz betreffend die Gesellschaften mit  
beschränkter Haftung (GmbHG)  
Großkommentar  
Erster Band, Allgemeine Einleitung; §§ 1 – 34  
8. Auflage, Berlin 1992  
(zit.: Hachenburg/Ulmer)
- Haack, Hansjörg                      Eigenkapitalersetzende  
Gesellschafterdarlehen  
in: NWB Nr. 10 vom 4.3.2002, Fach 18,  
S. 3837 ff.  
(zit.: Haack, NWB Fach 18)
- Hallerbach, Dorothee                Der Einfluß des Zivilrechts auf das  
Steuerrecht  
in: DStR 1999, S. 2125 ff.  
(zit.: Hallerbach, DStR 1999)

- Heerma, Jan Dirk  
 Passivierung bei Rangrücktritt:  
 widersprüchliche Anforderungen an  
 Überschuldungsbilanz und Steuerbilanz?  
 in: BB 2005, S. 537 ff.  
 (zit.: Heerma, BB 2005)
- Helmreich, Heinz  
 Verluste bei beschränkter Haftung und § 15 a  
 EStG, Stuttgart 1998  
 (zit.: Helmreich, Verluste bei beschränkter  
 Haftung und § 15 a EStG)
- Hempe, Richard /  
 Siebels, Renate /  
 Obermaier, Marion  
 Präzisierung der § 15 a –  
 Abzugsbeschränkung durch den BFH –  
 Weitere Anmerkungen zum BFH-Urteil vom  
 14.10.2003 VIII R 32/01 –  
 in: DB 2004, S. 460 ff.  
 (zit.: Hempe/Siebels/Obermaier, DB 2004)
- Hennrichs, Joachim  
 Maßgeblichkeitsgrundsatz oder  
 eigenständige Prinzipien für die Steuerbilanz  
 ?  
 in: DStJG Band 24, Besteuerung von  
 Einkommen, Köln 2001, S. 301 ff.  
 (zit.: Hennrichs, DStJG (24) 2001)
- Herrmann, Carl /  
 Heuer, Gerhard /  
 Raupach, Arndt  
 (Begr./Hrsg.)  
 Einkommensteuer- und  
 Körperschaftssteuergesetz Kommentar  
 Köln, Stand: Lfg. 217, März 2005  
 (zit.: Bearbeiter in: H/H/R)

- Herzig, Norbert /  
Briesemeister, Simone  
Zusammenwirken  
verrechnungsbeschränkender Normen –  
Qualifikations- und Reihenfolgekonflikte bei  
der Verlustverrechnung  
in: DB 1999, S. 1470 ff.  
(zit.: Herzig/Briesemeister, DB 1999)
- Hesselmann, Malte /  
Tillmann, Bert /  
Mueller-Thuns, Thomas  
(Hrsg.)  
Handbuch der GmbH & Co. KG,  
Gesellschaftsrecht – Steuerrecht  
19. Auflage, Köln 2005  
(zit.: Bearbeiter in: Hdb der GmbH & Co. KG)
- Hey, Johanna  
Harmonisierung der  
Unternehmensbesteuerung in Europa – Ein  
Vorschlag unter Auswertung des Ruding-  
Berichts und der US-amerikanischen  
„integration debate“ –  
Diss. Köln 1996, Köln 1997  
(zit.: Hey, Harmonisierung der  
Unternehmensbesteuerung in Europa)
- Hoffmann, Wolf-Dieter  
Nochmals: Darlehensverluste und  
Bürgschaftsinanspruchnahmen bei  
wesentlicher Beteiligung an  
Kapitalgesellschaften  
in: StuB 2000, S. 462 ff.  
(zit.: Hoffmann, StuB 2000)

- ders. Beraterhinweise für den GmbH-Unternehmer  
– Rangrücktrittsvereinbarung als  
Steuergestaltungsinstrument?  
in: GmbH-StB 2004, S. 350 ff.  
(zit.: Hoffmann, GmbH-StB 2004)
- Hommelhoff, Peter Zum Wegfall des Erstattungsanspruchs aus §  
31 GmbHG  
in: Festschrift für Alfred Kellermann,  
Berlin u.a. 1991, S. 165 ff.  
(zit.: Hommelhoff, FS Kellermann)
- Hüffer, Uwe Gesellschaftsrecht  
6. Auflage, München 2003  
(zit.: Hüffer, Gesellschaftsrecht)
- IDW (Hrsg.) Referentenentwurf eines  
Jahressteuergesetzes 1996  
in: IDW-FN Nr. 4/1995, S. 139 ff.  
(zit.: IDW-FN 1995)
- Jakob, Wolfgang Zur Einbeziehung von (negativem)  
Sonderbetriebsvermögen in das  
Verlustausgleichspotential nach §§ 15 a, 21  
Abs. 1 S. 2 EStG – insbesondere zur  
Behandlung des kreditfinanzierten  
Anteils erwerbs  
in: DB 1980, S. 2354 ff.  
(zit.: Jakob, DB 1980)

- ders. § 15 a EStG – Zu seiner  
Verfassungsmäßigkeit, insbesondere zur  
Anwendbarkeit auf Kommanditisten von  
„Nicht-Verlustzuweisungsgesellschaften“  
in: BB 1988, 887 ff.  
(zit.: Jakob, BB 1988)
- ders. Das Verlustausgleichspotential eines  
Kommanditisten gemäß § 15 a EStG – Auch  
im Lichte des BFH-Beschlusses vom 18. 5.  
1987 – VIII B 104/85  
in: BB 1988, S. 1429 ff.  
(zit.: Jakob, BB 1988)
- Jestädt, Gottfried Kapitalkonto im Sinne des § 15 a EStG ohne  
Einbeziehung des positiven und negativen  
Sonderbetriebsvermögens  
in: DStR 1992, S. 413 ff.  
(zit.: Jestädt, DStR 1992)
- John, Gerd /  
Theisen, Manuel R. Verlustverrechnung in Personengesellschaften  
– Steuerrechtliche und betriebswirtschaftliche  
Konsequenzen des § 15 a EStG,  
Heidelberg 1981  
(zit.: John/Theisen, Verlustverrechnung in  
Personengesellschaften)
- Kempermann, Michael § 15 a EStG im Spiegel der neueren  
Rechtsprechung  
in: StbJb 1996/97, S. 317 ff.  
(zit.: Kempermann, StbJb 1996/97)

- ders. Unterbeteiligte als „andere Unternehmer“ i. S. des § 15 a Abs. 5 EStG  
in: FR 1998, S. 248 ff.  
(zit.: Kempermann, FR 1998)
- ders. Anmerkung zu den Urteilen des BFH vom 14.10.2003 – VIII R 32/01; vom 14.10.2003 – VIII R 38/02 und vom 14.10.2003 – VIII R 81/02  
in: FR 2004, S. 158 ff.  
(zit.: Kempermann, FR 2004)
- ders. Neue Rechtsprechung zu § 15 a EStG: Einlagen bei negativem Kapitalkonto und Wechsel in der Gesellschafterstellung  
in: DStR 2004, S. 1515 ff.  
(zit.: Kempermann, DStR 2004)
- Kirchhof, Paul /  
Söhn, Hartmut /  
Mellinghoff, Rudolf  
(Hrsg.) Einkommensteuergesetz Kommentar,  
Heidelberg, Stand: Mai 2005  
(einschl. 153. Aktualisierung)  
(zit.: Bearbeiter in: K/S/M)
- Kirchhof, Paul Der verfassungsrechtliche Auftrag zur Besteuerung nach der finanziellen Leistungsfähigkeit  
in: StuW 1985, S. 319 ff.  
(zit.: Kirchhof, StuW 1985)



- Kolbeck, Johannes                      Der Begriff des Kapitalkontos i. S. des § 15 a  
EStG – Auswirkungen des BFH-Urteils vom  
14.5.1991 VIII R 31/88 –  
in: DB 1992, S. 2056 ff.  
(zit.: Kolbeck, DB 1992)
- Korn, Klaus (Hrsg.)                    Einkommensteuergesetz Kommentar  
Bonn, Berlin, Stand: 22. Erg.- Lfg., Januar  
2005  
(zit.: Korn/Bearbeiter)
- ders.                                        „Kapitalkonto“ und Anteil „am Verlust der  
Kommanditgesellschaft“ nach § 15 a EStG –  
Beratungshinweise zur veränderten  
Rechtslage  
in: KÖSDI 1994, S. 9907 ff.  
(zit.: Korn, KÖSDI 1994)
- Kort, Michael                            Das Verhältnis von Auszahlungsverbot (§ 30  
Abs. 1 GmbHG) und Erstattungspflicht (§ 31  
GmbHG)  
– Besprechung der Entscheidung BGH ZIP  
2000, 1251 – „Balsam/Procedo“  
in: ZGR 2001, S. 615 ff.  
(zit.: Kort, ZGR 2001)
- Kreile, Reinhold                        § 15 a EStG – Erklärungsirrtum des  
Gesetzgebers, in: Festschrift für Karl Beusch,  
Berlin u.a. 1993,  
S. 437 ff.  
(zit.: Kreile, FS Beusch)

- Kurth, Thomas /  
Delhaes, Wolfgang
- Die Entsperrung kapitaleretzender Darlehen  
– Die Auswirkungen der Procedo-Urteile in  
rechtlicher, bilanzieller und steuerlicher  
Hinsicht –  
in: DB 2000, S. 2577 ff.  
(zit.: Kurth/Delhaes, DB 2000)
- Küting, Karlheinz /  
Keßler, Harald
- Einige Bemerkungen zum Verhältnis von  
Imparitätsprinzip und Besteuerung nach der  
Leistungsfähigkeit  
in: StuB 2000, S. 21 ff.  
(zit.: Küting/Keßler, StuB 2000)
- Lademann, Fritz (Begr.)
- Kommentar zum Einkommensteuergesetz  
Stuttgart, u.a.; Stand: Nachtrag 143, April  
2004  
(zit.: Bearbeiter in: Lademann)
- Leuring, Dieter /  
Simon, Stefan
- Neue Anforderungen an die Gestaltung eines  
Rangrücktritts  
in: NJW-Spezial Heft 7, 2004, S. 315 ff.  
(zit.: Leuring/Simon, NJW-Spezial Heft 7,  
2004)
- Ley, Ursula
- Neuere Entwicklungen und  
Praxiserkenntnisse zu  
§ 15 a EStG  
in: KÖSDI 2004, S. 14374 ff.  
(zit.: Ley, KÖSDI 2004)



- Meilicke, Wienand  
Kapitalersetzende Darlehen als Kapitalkonto  
i.S. von § 15 a EStG  
in: DB 1992, S. 1802  
(zit.: Meilicke, DB 1992)
- Michalski, Lutz (Hrsg.)  
Kommentar zum Gesetz betreffend die  
Gesellschaften mit beschränkter Haftung  
(GmbH-Gesetz), München 2002  
(zit.: Michalski/Bearbeiter)
- Müller, Welf /  
Hense, Burkhard  
(Hrsg.)  
Beck'sches Handbuch der GmbH  
Gesellschaftsrecht – Steuerrecht  
3. Auflage, München 2002  
(zit.: Bearbeiter in: Beck'sches Hdb der  
GmbH)
- Müller, Welf /  
Hoffmann, Wolf-Dieter  
(Hrsg.)  
Beck'sches Handbuch der  
Personengesellschaften  
Gesellschaftsrecht – Steuerrecht  
2. Auflage, München 2002  
(zit.: Bearbeiter in: Beck'sches Hdb der  
PersGes)
- Mundry, Thomas  
Kommanditistendarlehen mit  
Eigenkapitalcharakter als Teil des  
Kapitalkontos i.S. des § 15 a EStG?  
in: DB 1993, S. 1741 ff.  
(zit.: Mundry, DB 1993)



- Reiser, Thomas  
Recht der Kapitalgesellschaften  
3. Auflage, München 2001  
(zit.: Raiser, Kapitalgesellschaften)
- Reiß, Wolfram  
Grundprobleme der Besteuerung von  
Personengesellschaften  
in: Stbg 1999, S. 356 ff.  
(zit.: Reiß, Stbg 1999)
- Riegger, Bodo /  
Weipert, Lutz (Hrsg.)  
Münchener Handbuch des  
Gesellschaftsrechts  
Band 2. Kommanditgesellschaft – Stille  
Gesellschaft  
München 1991  
(zit.: Bearbeiter in: Mü Hdb KG)
- Rodewald, Jörg  
Erhöhung des ausgleichsfähigen Verlusts  
nach § 15 a EStG durch Übernahme von  
Verlusten der Kommanditgesellschaft durch  
den Kommanditisten  
in: GmbHR 2004, S. 563 ff.  
(zit.: Rodewald, GmbHR 2004)
- Roth, Günter /  
Altmeppen, Holger  
Gesetz betreffend die Gesellschaften mit  
beschränkter Haftung (GmbHG)  
4. Auflage, München 2003  
(zit.: Roth/Altmeppen)





- ders. Bemerkungen zur jüngsten Rechtsprechung des BFH zu § 15 a EStG und deren möglichen Konsequenzen  
in: DStZ 1992, S. 702 ff.  
(zit.: Schmidt, DStZ 1992)
- Schneider, Uwe H. Ist die Annahme von Gesellschafterdarlehen ein „erlaubnisbedürftiges Bankgeschäft?“  
in: DB 1991, S. 1865 ff.  
(zit.: Schneider, DB 1991)
- Scholz, Franz (Begr.) Kommentar zum GmbH-Gesetz  
9. Auflage, Köln 2000  
(zit.: Scholz/Bearbeiter)
- Schulze-Osterloh, Joachim Die zivilrechtlich formulierten Tatbestandsmerkmale des § 15 a EStG und ihre steuerlichen Auswirkungen  
in: JbFSt 1981/82, S. 239 ff.  
(zit.: Schulze-Osterloh, JbFSt 1981/82)
- ders. Gläubiger- und Minderheitenschutz bei der steuerlichen Betriebsaufspaltung  
in: ZGR 1983, S. 123 ff.  
(zit.: Schulze-Osterloh, ZGR 1983)

- ders. Rangrücktritt, Besserungsschein,  
eigenkapitaleretzende Darlehen  
– Voraussetzungen, Rechtsfolgen,  
Bilanzierung –  
in: WPg 1996, S. 97 ff.  
(zit.: Schulze-Osterloh, WPg 1996)
- Schweigert, Werner /  
Eggesieker, Fritz Die einkommensteuerliche Behandlung  
negativer Kapitalkonten  
in: BB 1974, S. 1523 ff.  
(zit.: Schweigert/Eggesieker, BB 1974)
- dies. Zum Problem der Verlustzuweisung an  
Kommanditisten bei negativen Kapitalkonten  
im Konkurs der Gesellschaft  
in: FR 1977, S. 348 ff.  
(zit.: Schweigert/Eggesieker, FR 1977)
- Servatius, Wolfgang Über die Beständigkeit des  
Erstattungsanspruchs wegen Verletzung des  
Stammkapitals – Zugleich eine Besprechung  
der BGH-Urteile vom 29.5.2000 – II ZR  
347/97 und II ZR 118/98 (GmbHR 2000,  
771) –  
in: GmbHR 2000, S. 1028 ff.  
(zit.: Servatius, GmbHR 2000)
- Sieger, Jürgen J. / Aleth, Franz Finanzplankredite: Stand der  
Rechtsprechung und offene Fragen  
in: GmbHR 2000, S. 462 ff.  
(zit.: Sieger/Aleth, GmbHR 2000)

- Siegel, Theodor Rückstellungen in der Sonderbilanz und Leistungsfähigkeitsprinzip – Auch eine Stellungnahme zu Küting/Keßler, StuB 2000 S. 21 ff. –  
in: StuB 2000, S. 29 ff.  
(zit.: Siegel, StuB 2000)
- Sieker, Susanne Die Verzinsung eigenkapitalersetzender Darlehen  
in: ZGR 1995, S. 250 ff.  
(zit.: Sieker, ZGR 1995)
- Söffing, Günter / Wrede, Friedrich Das Gesetz zur Änderung des EStG, des KStG und anderer Gesetze (Teil I)  
in: FR 1980, S. 365 ff.  
(zit.: Söffing/Wrede, FR 1980)
- Stapperfend, Thomas Verluste im Einkommensteuerrecht  
in: DStJG Band 24, Besteuerung von Einkommen, Köln 2001, S. 329 ff.  
(zit.: Stapperfend, DStJG (24) 2001)
- Steinbeck, Anja Zur systematischen Einordnung des Finanzplankredits – Besprechung des Urteils BGH WM 1999, 1568  
in: ZGR 2000, S. 503 ff.  
(zit.: Steinbeck, ZGR 2000)



- Thümmel, Roderich C.                      Kommentar zu BGH, Urteil vom 29.5.2000  
– II ZR 118/98  
in: BB 2000, S. 1485 f.  
(zit.: Thümmel, BB 2000)
- Timm, Wolfram                                Grundfälle zu den eigenkapitalersetzenden  
Gesellschafterleistungen  
in: JuS 1991, S. 738 ff.  
(zit.: Timm, JuS 1991)
- Tipke, Klaus / Lang, Joachim            Steuerrecht  
17. Auflage, Köln 2002  
(zit.: T/L, SteuerR)
- Uelner, Adalbert                            Der Mitunternehmergewinn als Betriebs-  
vermögensmehrung des Mitunternehmers  
in: JbFSt 1978/79, S. 300 ff.  
(zit.: Uelner, JbFSt 1978/79)
- ders.    Zur Problematik von  
Abschreibungsgesellschaften  
Korreferat zum Referat Dr. Bopp  
in: JbFSt 1977/78, S. 298 ff.  
(zit.: Uelner, JbFSt 1977/78)
- ders. / Dankmeyer, Udo                    Die Verrechnung von Verlusten mit anderen  
positiven Einkünften nach dem  
Änderungsgesetz vom 20. August 1980 (sog.  
§ 15 a - Gesetz)  
in: DSz 1981, S. 12 ff.  
(zit.: Uelner/Dankmeyer, DSz 1981)

- Uhländer, Christoph                      Eigenkapitalersetzende Darlehen im Steuer-  
und Gesellschaftsrecht – ein systematischer  
Überblick  
in: BB 2005, S. 70 ff.  
(zit.: Uhländer, BB 2005)
- Vogel, Horst                                Aktuelle Fragen des Einkommensteuerrechts  
in: StbJb 1964/65, S. 165 ff.  
(zit.: Vogel, StbJb 1964/65)
- Wacker, Roland                            Anmerkung zu: Urteil des BFH v. 13.10. 1998  
– VIII R 78/97  
in: BB 1999, S. 33 ff.  
(zit.: Wacker, BB 1999)
- Wallis v., Hugo                            Die steuerliche Behandlung negativer  
Kapitalkonten von Kommanditisten bei der  
Einkommens- und Vermögensbesteuerung  
in: DStZ 1965, S. 113 ff.  
(zit.: v. Wallis, DStZ 1965)
- Walzer, Klaus                              Probleme der Verlustausgleichsmaßstäbe  
des § 15 a des Einkommenssteuergesetzes  
und Folgen ihrer Änderung  
in: BB 1981, S. 1680 ff.  
(zit.: Walzer, BB 1981)

- ders. Verlustausgleichsbegrenzung des Kommanditisten durch § 15 a EStG auf den Betrag des handels- oder steuerrechtlichen Kapitalkontos  
in: GmbHR 1981, S. 160 ff.  
(zit.: Walzer, GmbHR 1981)
- Wassermeyer, Franz Eigenkapitalersetzende Leistungen im Steuerrecht  
in: StbJb 1991/92, S. 345 ff.  
(zit.: Wassermeyer, StbJb 1991/92).
- ders. Eigenkapitalersetzende Leistungen aus der Sicht des Steuerrechts – Hintergrundinformationen zu den BFH-Urteilen vom 5.2.1992 –  
in: ZGR 1992, S. 639 ff.  
(zit.: Wassermeyer, ZGR 1992)
- Watermeyer, Heinrich J. Aktuelle Entwicklungen zum Rangrücktritt  
in: GmbHG-StB 2004, S. 369 ff.  
(zit.: Watermeyer, GmbHG-StB 2004)
- Wartin, Christoph /  
Sievert, Elke /  
Nußmann, Patrick Steuerliche Konsequenzen von Beteiligungsumwandlungen im Rahmen von § 15 a EStG  
in: BB 2004, S. 1529 ff.  
(zit.: Watrin/Sievert/Nußmann, BB 2004)

- Weber-Grellet, Heinrich      Maßgeblichkeitsschutz und eigenständige  
Zielsetzung der Steuerbilanz  
in: DB 1994, S. 288 ff.  
(zit.: Weber-Grellet, DB 1994)
- ders.      Der Apotheker-Fall – Anmerkungen und  
Konsequenzen zum Beschluß des Großen  
Senats vom 23.6.1997 GrS 2/93  
in: DB 1997, S. 2233 ff.  
(zit.: Weber-Grellet, DB 1997)
- ders.      Mindestbesteuerung/Verlustverrechnung  
in: Stbg 2004, S. 31 ff.(Teil 1); S. 75 ff. (Teil2)  
(zit.: Weber-Grellet, Stbg 2004)
- ders.      Behandlung eines gegen die KG gerichteten  
Ausgleichsanspruchs eines Kommanditisten  
– Anmerkungen zum BFH-Urteil vom  
5.6.2003 – IV R 36/02 –  
in: StuB 2004, S. 27 ff.  
(zit.: Weber-Grellet, StuB 2004)
- Wellkamp, Ludger      Die Einheit von Betriebs- und  
Besitzgesellschaft  
– Zu den Rechtsfolgen  
eigenkapitalersetzender  
Nutzungsüberlassung  
in: DB 1993, S. 1759 ff.  
(zit.: Wellkamp, DB 1993)



Zimmermann, Reimar /  
Hottmann, Jürgen /  
Hübner, Heinrich /  
Schaeberle, Jürgen /  
Völkel, Dieter

Die Personengesellschaft im Steuerrecht  
8. Auflage, Achim 2003  
(zit.: Zimmermann, Die PersonenGes im  
SteuerR)

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Einleitung</b>	<b>1</b>
<b>§ 1 Problemstellung und Gang der Untersuchung</b>	<b>1</b>
<b>Teil 1: Grundlagen</b>	<b>7</b>
<b>§ 2 Verluste und deren Behandlung im EStG</b>	<b>7</b>
I.    Verluste	7
II.   Die Behandlung von Verlusten im EStG	10
1.    Grundsatz der unbegrenzten Verlustverrechnung	10
a.    Verlustausgleich	11
b.    Verlustabzug	12
<b>§ 3 Verlustausgleichsbeschränkungen</b>	<b>14</b>
I.    Zulässigkeit von Verlustausgleichsbeschränkungen	14
II.   Gründe für Verlustausgleichsbeschränkungen	15
III.  Systematik	16
IV.  Die Verlustausgleichsbeschränkung des § 15 a EStG	17
<b>Teil 2: § 15 a EStG eine steuerrechtliche Norm mit handelsrechtlichen Bezügen</b>	<b>18</b>
<b>§ 4 Entstehungsgeschichte und Zweck des § 15 a EStG</b>	<b>18</b>
I.    Rechtslage vor Einführung des § 15 a EStG – Der Streit um die Anerkennung des negativen Kapitalkontos	19
1.    Allgemeines	19
2.    Die Rechtsprechung	20
3.    Die Finanzverwaltung	22
4.    Die Literatur	23

a.	Kritiker der Anerkennung des negativen Kapitalkontos	23
b.	Befürworter der Anerkennung des negativen Kapitalkontos	23
II.	Entstehungsgeschichte des § 15 a EStG	24
III.	Regelungszweck und Grundkonzeption des § 15 a EStG	28
1.	Die Begründung des Regierungsentwurfs	29
2.	Die Literatur	30
3.	Die Rechtsprechung	31
4.	Würdigung	31

### **§ 5 Der Tatbestand des § 15 a Absatz 1 Satz 1 EStG –**

#### **Verlusttragung im Innenverhältnis 35**

I.	Die Ermittlung der gewerblichen Einkünfte eines Mitunternehmers	35
II.	Der „Anteil am Verlust der Kommanditgesellschaft“	38
III.	Das „Kapitalkonto“	40
1.	Mögliche Definitionen	41
a.	Die Literatur	41
b.	Die Rechtsprechung	44
c.	Die Finanzverwaltung	45
d.	Würdigung	46
e.	Ergebnis	51
2.	Der steuerrechtliche Umfang des Kapitalkontos	51
a.	Die Rechtsprechung und die h.M. in der Literatur	51
b.	Die Finanzverwaltung	52
c.	Die M.M. in der Literatur	52
d.	Würdigung	53
e.	Ergebnis	55

<b>§ 6 Die Haftung und Verlusttragung des Kommanditisten nach dem HGB</b>	<b>56</b>
I. Die Haftung des Kommanditisten	56
1. Grundprinzipien	56
2. Einlage und Haftsumme	57
3. Haftungsschädliche Einlagenrückgewähr	58
II. Die Verlusttragung des Kommanditisten	60
<b>§ 7 Das System der Gesellschafterkonten in einer KG</b>	<b>62</b>
I. Die Regelung nach dem HGB	62
II. Die Vertragspraxis	64
III. Abgrenzungskriterien	65
<b>§ 8 Das Kapitalersatzrecht</b>	<b>67</b>
I. Abgrenzung und Bedeutung von Eigen- und Fremdkapital	67
II. Entstehungsgeschichte und Zweck des Eigenkapitalersatzrechts	69
III. Die Grundsätze der Rechtsprechung (§§ 30, 31 GmbHG analog)	72
IV. Die Novellen-Regelungen (§§ 32 a, b GmbHG, § 172 a HGB)	74
V. Die Tatbestandsvoraussetzungen	77
1. Die Krise	77
2. Der Zeitpunkt der Leistung	78
VI. Die eigenkapitalersetzende Gebrauchsüberlassung	79
VII. Weitere Möglichkeiten der eigenkapitalersetzenden Gesellschafterleistung	80
VIII. Die Behandlung eigenkapitalersetzender Darlehen im Jahresabschluß der Gesellschaft	81
1. Eigenkapitalersetzende Darlehen	81
2. Gesellschafterdarlehen mit vereinbartem Rangrücktritt	85

## **§ 9 Die Zugehörigkeit eigenkapitalersetzender Darlehen zum**

### **Kapitalkonto im Sinne von § 15 a Absatz 1 Satz 1 EStG 89**

I.	Die Rechtsprechung	89
II.	Die Finanzverwaltung	90
III.	Die h.M. in der Literatur	91
IV.	Die M.M in der Literatur	93
	1. Ausnahme vom Grundsatz der Nichteinbeziehung des Sonderbetriebsvermögens	93
	2. Der „Sachhaftungsanspruch“ nach Wassermeyer	94
V.	Würdigung	95
VI.	Ergebnis	100
VII.	Auswirkung der „Balsam/Procedo“ – Entscheidungen des BGH	100
	1. Die „Balsam/Procedo“ - Entscheidungen des BGH	100
	2. Die Folgerungen von Kurth/Delhaes : Keine automatische Entsperrung kapitalersetzender Darlehen	101
	3. Kritik und h. M.	102
	4. Würdigung und Ergebnis	104

## **§ 10 Der erweiterte Verlustausgleich nach § 15 a Absatz 1 Satz 2**

### **EStG – Verlusttragung auf Grund Außenhaftung 105**

I.	Die Grundkonzeption des § 15 a Absatz 1 Satz 2 EStG	105
	1. Grundsätzliches	105
	2. Die Anknüpfung an § 171 Absatz 1 HGB	107
II.	Nichtberücksichtigung anderer Haftungs- und Verpflichtungstatbestände	109
	1. Fälle der Kommanditistenhaftung im Innenverhältnis	109
	2. Die über § 171 Absatz 1 HGB hinausgehende Haftung des Kommanditisten	110
	3. Die Regierungsbegründung	110

4.	Die Wortlautauslegung des BFH	111
5.	Die Literatur	112

**Teil 3: Die steuerliche Auswirkung zivilrechtlicher Haftung** **113**

**§ 11 Fälle der Kommanditistenhaftung im Innen- und Außenverhältnis** **114**

I.	Fälle der Kommanditistenhaftung im Innenverhältnis	114
1.	Die ausstehende Pflichteinlage	114
2.	Vereinbarung einer Nachschußpflicht im Innenverhältnis	115
a.	Die Rechtsprechung	116
b.	Die Finanzverwaltung	117
c.	Die Literatur	118
d.	Würdigung	118
3.	Vereinbarung einer Verlustübernahme	119
a.	Die Rechtsprechung	119
b.	Die Finanzverwaltung	120
c.	Die Literatur	120
d.	Würdigung	121
4.	Vereinbarung der Freistellung des Komplementärs	122
II.	Die über den Fall des § 171 Absatz 1 HGB hinausgehende Außenhaftung des Kommanditisten	123
1.	Die Haftung nach § 172 Absatz 2 HGB	123
a.	Die Rechtsprechung und die Finanzverwaltung	124
b.	Die Literatur	124
c.	Würdigung	125
2.	Die Haftung nach § 176 Absätze 1 und 2 HGB	126
a.	Die Rechtsprechung und die Finanzverwaltung	127
b.	Die Literatur	127
c.	Würdigung	128

3.	Die Haftung nach § 160 Absatz 1 i. V. m. Absatz 3 HGB – Wechsel des Komplementärs in die Stellung des Kommanditisten	129
a.	Die Rechtsprechung	129
b.	Die Finanzverwaltung	131
c.	Die Literatur	131
d.	Würdigung	132
4.	Wechsel des Kommanditisten in die Stellung des Komplementärs	133
a.	Die Rechtsprechung	133
b.	Die Finanzverwaltung	134
c.	Die Literatur	134
d.	Würdigung	134
5.	Die vertragliche Außenhaftung auf Grund der Übernahme einer Bürgschaft und anderer Kreditsicherungen (Garantie, Schuldbeitritt, etc.)	135
a.	Die Regierungsbegründung	135
b.	Die Rechtsprechung und die Finanzverwaltung	136
c.	Die Literatur	139
d.	Würdigung	140
e.	Garantie, Schuldbeitritt, Schuldübernahme	143
	III. Ergebnis	144
	<b>§ 12 Die Haftung des Kommanditisten im Rahmen des Eigenkapitalersatzrechts</b>	<b>144</b>
I.	Das eigenkapitalersetzende Darlehen	144
II.	Andere Rechtshandlungen eines Gesellschafters, die einer Darlehensgewährung gleich stehen ( § 32 a Absatz 3 GmbHG)	147
1.	Factoring, Stundung und Prolongation von Forderungen	147

2.	Die eigenkapitalersetzende Gebrauchsüberlassung	147
3.	Kapitalersetzende Kreditsicherheiten ( § 32 a Absatz 2 GmbHG)	149
III.	Die Berücksichtigung eigenkapitalersetzender Darlehen im Rahmen des erweiterten Verlustausgleichs nach § 15 a Absatz 1 Satz 2 EStG	152
1.	Die Rechtsprechung und die Finanzverwaltung	152
2.	Die Literatur	154
3.	Würdigung	155
4.	Die Rechtsprechung des VIII. Senats zur Behandlung eigenkapitalersetzender Leistungen im Rahmen des § 17 EStG	156
a.	Eigenkapitalersetzende Gesellschafterleistungen als nachträgliche Anschaffungskosten im Sinne des § 17 EStG	156
b.	Nichtvorliegen eines Wertungswiderspruchs auf Grund mangelnder Vergleichbarkeit der Normen	158
c.	Grundsätzliche Kritik an der Rechtsprechung des BFH zu den nachträglichen Anschaffungskosten im Sinne des § 17 EStG	160
IV.	Gesellschafterdarlehen mit vereinbartem Rangrücktritt	161
V.	Der Finanzplankredit	162
1.	Grundsätzliches	162
2.	Merkmale des Finanzplankredites	164
3.	Rechtsfolgen	165
4.	Die Berücksichtigung des Finanzplankredites im Rahmen des § 15 a Absatz 1 Satz 1 EStG	168
a.	Die Rechtsprechung	168
b.	Die Literatur	170
VI.	Das Krisendarlehen	171

<b>§ 13 Grundgedanke und Maßstab des sofortigen Verlustausgleichs im Rahmen des § 15 a EStG</b>	<b>173</b>
I.    Der Grundgedanke des sofortigen Verlustausgleichs	173
II.   Der Maßstab für das Verlustausgleichspotential des § 15 a EStG	174
1.    Ausrichtung am Zweck des § 15 a EStG	174
2.    Oberster Grundsatz : endgültiger Verlust	175
3.    Das Kapitalkonto als Maßstab steuerlicher Leistungsfähigkeit	176
4.    Die Haftung als Maßstab steuerlicher Leistungsfähigkeit	178
5.    Das Eigenkapitalersatzrecht: Ein Fall der Haftung	179
6.    Der Einfluß des Zivilrechts auf das Steuerrecht	183
7.    Das Imparitätsprinzip und die Besteuerung nach der wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit	184
8.    Ergebnis	187
III.  Anwendung der herausgearbeiteten Ergebnisse auf die Fallgruppe der Finanzplankredite	189
 <b>Teil 4: Konsequenzen und Ausblick</b>	 <b>192</b>
 <b>§ 14 Zusammenfassung der Ergebnisse</b>	 <b>192</b>
 <b>§ 15 Schlußfolgerungen</b>	 <b>194</b>
I.    Keine Abschaffung	194
II.   Auswirkungen auf den Tatbestand	195
III.  Unternehmenssteuerreform	196