

Literaturverzeichnis

- Abel, Julianne*: Der steuerliche Gewinnanteil des Personengesellschafters (Dissertation Universität München; im Erscheinen).
- Abrams, Howard E./ Leatherman, Don A.*: Federal income taxation of corporations and partnerships (6. Auflage; New York 2020).
- Abrams, Howard E.*: New Changes to the At-Risk Rules, *Journal of Passthrough Entities* 2003, S. 37-45.
- Ardant, Gabriel*: *Histoire de l'impôt*, Livre II, Du XVIII^e au XXI^e siècle (Paris 1972).
- Arndt, Hans-Wolfgang/ Jenzen, Holger*: Verlustverrechnung und Verfassungsrecht - Zu dem Beschuß des BVerfG vom 30. 9. 1998 und der geplanten Steuerreform 1999-2000 -, *Deutsches Steuerrecht* 1998, S. 1818-1822.
- Ault, Hugh J./ Arnold, Brian J./ Cooper, Graeme S.*: Comparative Income Taxation: A Structural Analysis (4. Auflage; Niederlande 2020).
- Autenrieth, Karlheinz*: Verrechnungsbeschränkte Verluste bei Umwandlungen, in: *Crezelius, Georg/ Raupach, Arndt/ Schmidt, Ludwig/ Uelner, Adalbert* (Hrsg.), Steuerrecht und Gesellschaftsrecht als Gestaltungsaufgabe: Freundesgabe für Franz Josef Haas zur Vollendung des 70. Lebensjahres (Herne/Berlin 1996), S. 7-21.
- Bainbridge, Stephen M./ Henderson, M. Todd*: Limited liability: A Legal and Economic Analysis (Cheltenham/Northampton 2016).
- Balmes, Frank*: Rechtsformneutralität der Unternehmensbesteuerung, in: *Pelka, Jürgen/ Deutsche Steuerjuristische Gesellschaft* (Hrsg.), Unternehmenssteuerreform (Köln 2001), S. 25-37.
- Bankman, Joseph*: The Case against Passive Investments: A Critical Appraisal of the Passive Loss Restrictions, *Stanford Law Review* 1989, S. 15-49.
- Baumbach, Adolf/ Hopt, Klaus*: *Handelsgesetzbuch*: mit GmbH & Co., Handelsklauseln, Bank- und Kapitalmarktrecht, Transportrecht (ohne Seerecht) (39. Auflage; München 2020).
- Bäumer, Heike*: Die Thesaurierungsbegünstigung nach § 34a EStG – einzelne Anwendungsprobleme mit Lösungsansätzen, *Deutsches Steuerrecht* 2007, S. 2089-2095.
- Belanger, Holly/ Sullivan, Jeanne*: Who Is a Limited Partner? The IRS Issues Sec. 469 Prop. Regs., *The Tax Adviser* 2012, S. 368-369.
- Beuchert, Tobias/ Redeker, Philipp*: Eigen- und Fremdkapital im Steuer- und Gesellschaftsrecht Deutschlands, in: *Schön, Wolfgang* (Hrsg.), *Eigenkapital und Fremdkapital: Steuerrecht, Gesellschaftsrecht, Rechtsvergleich, Rechtspolitik* (Berlin/Heidelberg 2013), S. 289-371.
- Biergans, Enno*: Verluste bei beschränkter Haftung, *Deutsches Steuerrecht* 1981, S. 3-18.

Literaturverzeichnis

- Bippus, Birgit E.:* Raus aus der Einkommensteuer, rein in die Körperschaftsteuer – Chancen und Risiken des körperschaftsteuerlichen Optionsmodells für Einzel- und Mitunternehmer, Deutsche Steuer-Zeitung 2000, S. 541-551.
- Bippus, Birgit E.:* Raus aus der Mitunternehmerschaft, rein in die Körperschaftsteuer – Überlegungen zur steuerrechtlichen Konzeption der Personengesellschaft, Deutsches Steuerrecht 1998, S. 749-759.
- Birk, Dieter/ Desens, Marc/ Tappe, Henning:* Steuerrecht (23. Auflage; Heidelberg 2020).
- Birk, Dieter:* Verfassungsfragen im Steuerrecht – Eine Zwischenbilanz nach den jüngsten Entscheidungen des BFH und des BVerfG, Deutsches Steuerrecht 2009, S. 877-882.
- Bishop, Carter G.:* The New Limited Partner Liability Shield: Has the Vanquished Control Rule Unwittingly Resurrected Lingering Limited Partner Estoppel Liability as Well as Full General Partner Liability?, Suffolk University Law Review 2004, S. 667-717.
- Bittker, Boris I./ McMahon Jr., Martin J./ Zelenak, Lawrence A.:* Federal Income Taxation of Individuals (3. Auflage; Loseblattausgabe; New York 2002).
- Bitz, Horst:* Der GmbH-Kommentar, GmbH-Rundschau 2005, S. 1064-1065.
- Bitz, Horst:* Gestaltungshinweise für Kommanditisten in bezug auf die BFH-Rechtsprechung zum Begriff des Kapitalkontos i.S. des § 15a Abs. 1 EStG (§ 15a Abs. 1 EStG), GmbH-Rundschau 1992, S. 285-287.
- Blümich, Walter:* Einkommensteuergesetz, Körperschaftsteuergesetz, Gewerbesteuergesetz – Kommentar (Loseblatt; Werksstand 153. Ergänzungslieferung Juni 2020; München).
- Bodden, Guido:* Die Thesaurierungsbegünstigung des § 34a EStG im Gesamtgefüge der Einkommensbesteuerung, Finanz-Rundschau 2012, S. 68-77.
- Bordewin, Arno/ Brandt, Jürgen:* EStG (Loseblatt; Werksstand 431. Ergänzungslieferung Oktober 2020; Heidelberg).
- Bordewin, Arno/ Söffing, Günter/ Brandenberg, Hermann B.:* Verlustverrechnung bei negativem Kapitalkonto: Bedeutung des § 15a EStG (2. Auflage; Herne/Berlin 1986).
- Bordewin, Arno:* Verlustausgleich und Verlustabzug bei Personengesellschaften – insbesondere nach neuester Rechtsprechung des Bundesfinanzhofs, Deutsches Steuerrecht 1994, S. 673-679.
- Brandenberg, Hermann B.:* Besteuerung der Personengesellschaften – unpraktikabel und realitätsfremd? Plädoyer für die Beibehaltung der Rechtslage, Finanz-Rundschau 2010, S. 731-736.
- Brandenberg, Hermann B.:* Verrechnungsverbot für verrechenbare Verluste mit Sonderbilanzgewinnen?, Der Betrieb 1993, S. 2301-2302.
- Bravenc, Lorence L.:* Subchapter S Corporations and Shareholders under the at Risk Rules of Section 465, The Tax Lawyer 1982, S. 93-122.
- Bühr, Oliver M.:* Verlustverrechnungsbeschränkungen im Einkommensteuerrecht (Dissertation Universität Passau 1993; Aachen 1993).

- Bundesministerium der Finanzen*: Antwort des Bundesministeriums der Finanzen zur Forderung der Bundessteuerberaterkammer nach ersatzloser Streichung des § 15a EStG, mit Anmerkungen von Prof. Dr. Norbert Herzog, Deutsches Steuerrecht 1988, S. 41-42.
- Bundessteuerberaterkammer*: Stellungnahme der Bundessteuerberaterkammer zu § 15a EStG, Deutsches Steuerrecht 1987, S. 568.
- Burg, Pierre*: France – Business and Investment, Country Tax Guides IBFD (Stand 02/2020; online).
- Burg, Pierre*: France – Corporate Taxation, Country Tax Guides IBFD (Stand 11/2020; online).
- Burke, Karen C.*: Federal Income Taxation of Partners and Partnerships: in a nutshell (6. Auflage; St. Paul 2020).
- Burton, Hughlene A.*: Current developments in partners and partnerships, The Tax Adviser 2019, S. 132.
- Cameron, David L./ Manning, Elliott*: Federal taxation of property transactions (New Providence 2012).
- Carlé, Dieter/ Bauschatz, Peter*: Die durch Kapitalkonten abgebildete Beteiligung an einer Personengesellschaft im Gesellschafts- und Steuerrecht, Finanz-Rundschau 2002, S. 1153-1163.
- Carlé, Dieter/ Carlé, Thomas*: Ausgleichsfähige statt verrechenbare Verluste durch den Wechsel vom Kommanditisten zum Vollhafter, Finanz-Rundschau 2001, S. 829-832.
- Carney, Vicki R./ Lee, Tracey D.*: Revisiting at-risk rules for partnerships, The Tax Adviser 2019, S. 258.
- Clausen, Uwe*: Teil I: Gewinnzurechnung bei Einlagerminderung (§ 15a Abs. 3 EStG), in: Deutsches Anwaltsinstitut e.V. (Hrsg.), Jahrbuch der Fachanwälte für Steuerrecht 1982/83: Aktuelle steuerrechtliche Beiträge, Referate und Diskussionen der 33. steuerrechtlichen Jahresarbeitsstagung, Wiesbaden vom 10. bis 12. Mai 1982 (Herne/Berlin 1983), S. 237-247.
- Cordewener, Axel*: Europäische Grundfreiheiten und nationales Steuerrecht: „Konvergenz“ des Gemeinschaftsrechts und „Kohärenz“ der direkten Steuern in der Rechtsprechung des EuGH (Dissertation Universität Bonn 2001; Köln 2002).
- Cozian, Maurice (1936-2008)/ Deboissy, Florence/ Chadefaux, Martial*: Précis de fiscalité des entreprises: 2020/2021 (44. Auflage; Paris 2020).
- Cozian, Maurice*: Les grandes principes de la fiscalité des entreprises (4. Auflage; Paris 1999).
- Crezelius, Georg*: Zur Thesaurierungsbegünstigung nach § 34a EStG, in: Kirchhof, Paul/ Nieskens, Hans (Hrsg.), Festschrift für Wolfram Reiß zum 65. Geburtstag (Köln 2008), S. 399-412.
- Cunningham, Laura E./ Cunningham, Noël B.*: The logic of subchapter K. A conceptual guide to the taxation of partnerships (6. Auflage; St. Paul 2020).
- Daniels, Antonius H. M.*: Issues in International Partnership Taxation: With special reference to the United States, Germany and The Netherlands (Deventer 1991).

Literaturverzeichnis

- Dehne, Klaus-Jörg/ Rosenberg, Dirk/ Zitzelsberger, Heribert:* Einführung aktiver und passiver Einkünfte in das System des Einkommensteuerrechts, *Der Betrieb* 1999, S. 114-117.
- Deutscher Steuerverband:* DStV mahnt erneut Abschaffung des § 15a EStG an, *Die Steuerberatung* 1987, S. 9-10.
- Deutscher Steuerverband:* Neuer Vorstoß zur Abschaffung des § 15a EStG, *Die Steuerberatung* 1987, S. 271-274.
- Dorenkamp, Christian:* Spreizung zwischen Körperschaftsteuer- und Spitzensatz der Einkommensteuer, in: Pelka, Jürgen/ Deutsche Steuerjuristische Gesellschaft (Hrsg.), *Unternehmenssteuerreform* (Köln 2001), S. 61-84.
- Dorn, Katrin:* Möglichkeiten und Probleme der sinngemäßen Anwendung des § 15a EStG auf vermögensverwaltende Personengesellschaften, *Deutsches Steuerrecht* 2015, S. 1598-1602.
- Dornheim, Bertram:* Außerbilanzielle Gewinnkorrekturen und § 15a EStG, *Deutsche Steuer-Zeitung* 2015, S. 174-180.
- Drüen, Klaus-Dieter:* Eröffnungsvortrag: Leitlinien des Unternehmenssteuerrechts, in: Drüen, Klaus-Dieter/ Arbeitsgemeinschaft der Fachanwälte für Steuerrecht e.V. (Hrsg.), *Jahrbuch der Fachanwälte für Steuerrecht 2014/2015* (Herne 2014), S. XI-XXVI.
- Drüen, Klaus-Dieter:* Rechtsformneutralität der Unternehmensbesteuerung als verfassungsrechtlicher Imperativ?, *GmbH-Rundschau* 2008, S. 393-403.
- Dudenredaktion* (Hrsg.), *Duden: Deutsches Universalwörterbuch* (9. Auflage; Berlin 2019).
- Durand, Philippe:* *Jurisprudence fiscale: autonomie et contradictions du droit fiscal* 1994, *La Revue administrative* 1994, S. 252-255.
- Easson, Alexander/ Thuronyi, Victor:* *Fiscal Transparency*, in: Thuronyi, Victor (Hrsg.) *Tax Law Design and Drafting, Volume 2* (Washington DC 1998), S. 925-968.
- Ebenroth, Carsten Thomas/Boujoung, Karlheinz/ Joost, Detlev/ Strohn, Lutz:* *Handelsgesetzbuch* (4. Auflage; München 2020).
- Eckhoff, Rolf:* Verluste im Einkommensteuerrecht, in: von Groll, Rüdiger/ Deutsche Steuerjuristische Gesellschaft (Hrsg.), *Verluste im Steuerrecht* (Köln 2005), S. 11-39.
- Eggsiecker, Fritz/ Eisenach, Manfred/ Schürner, Axel:* Überraschende Effekte des Verlustbegrenzungsgesetzes – Einlageminderung und Einlageerhöhung, *Finanz-Rundschau* 1981, S. 13-15.
- Engel, Michaela:* Vermögensverwaltende Personengesellschaften im Ertragsteuerrecht. Ein systematischer Leitfaden für die steuerrechtliche Praxis (2. Auflage; Herne 2015).
- Erman, Walter/ Westermann, Harm Peter/ Grunewald, Barbara/ Maier-Reimer, Georg:* *BGB: Handkommentar mit AGG, EGBGB, ErbbauRG, LPartG, ProdHaftG, VBVG, VersAusglG, WEG und ausgewählten Rechtsquellen des IPR* (16. Auflage; Köln 2020).

- Erman, Walter:* Bürgerliches Gesetzbuch: Handkommentar mit AGG, EGBGB (Auszug), ErbauRG, LPartG, ProdHaftG; VBVG, VersAusglG und WEG (16. Auflage; Köln 2020).
- Evans, Alex:* The Design Elements of Flow-Through Taxation, Australian Tax Review 2019, S. 42-75.
- Fechner, Ullrich/ Bäuml, Swen O.:* Fortentwicklung des Rechts der Besteuerung von Personenunternehmen, Finanz-Rundschau 2010, S. 744-750.
- Förster, Guido:* Die Änderungen durch das StVergAbG bei der Einkommensteuer und der Körperschaftsteuer, Der Betrieb 2003, S. 899-905.
- Freudenberg, Brett:* Losing my losses: Are the loss restriction rules applying to Australia's tax transparent companies adequate, Australian Tax Forum 2008, S. 125-163.
- Friedland, Jerold:* Understanding Partnership and LLC Taxation (4. Auflage; Durham 2017).
- Gosch, Dietmar:* Körperschaftsteuergesetz (4. Auflage; München 2020).
- Götz, Christoph/ Bindl, Elmar:* Die Verlustabzugsbeschränkung nach § 15 Abs. 4 S. 6 – 8 EStG: Anmerkungen zum BMF-Schreiben v. 19.11.2008, GmbH-Rundschau 2009, S. 584-589.
- Gouthière, Bruno:* Sociétés commerciales de personnes (Paris 2003).
- Grobshäuser, Uwe/ Maier, Walter/ Kies, Dieter/ Maier, Hartwig:* Besteuerung der Gesellschaften (6. Auflage; Stuttgart 2020).
- Grob, Manfred:* § 15a EStG und die Kunst der Gesetzesanwendung, Der Betrieb 1990, S. 13-17.
- Grotherr, Siegfried:* Steht der Verlustvor- und -rücktrag steuerpolitisch zur Disposition? (Teil II): Kritische Beurteilung der Veränderungsvorschläge zu § 10 d EStG, Betriebs-Berater 1998, S. 2392-2398.
- Gsell, Beate/ Krüger, Wolfgang/ Lorenz, Stephan/ Reymann, Christoph:* beck-online Großkommentar zum Zivilrecht (Stand: 01.09.2020; München).
- Gutmann, Daniel:* Droit fiscal des affaires (10. Auflage; Issy-les-Moulineaux 2019).
- Gutmann, Daniel:* General Report, in: Gutmann, Daniel (Hrsg.), Corporate Income Tax Subjects: 2013 EATLP Congress Lisbon, 30 May – 1 June 2013 (2015), S. 1-13.
- Haas, Franz J.:* Finanzierungsmodalitäten durch Kommanditisten und § 15a Abs 1 EStG - Festbeitrag zum 65. Geburtstag von Adalbert Uelner am 27. Oktober 1992, Deutsche Steuer-Zeitung 1992, S. 655-663.
- Haase, Florian/ Dorn, Katrin* (Hrsg.): Vermögensverwaltende Personengesellschaften: Zivilrecht – Steuerrecht: National – International (4. Auflage; München 2020).
- Haase, Florian:* Internationales und Europäisches Steuerrecht (6. Auflage; Heidelberg 2020).

Literaturverzeichnis

- Hahn, Hartmut:* Die deutsche OHG aus der Sicht des französischen Steuerrechts. Kommentierung zu einer Instruction der französischen Finanzverwaltung vom 29.3.2007 und zugleich ein Beitrag zum Verständnis des Begriffs „Transparenz“, Recht der Internationalen Wirtschaft 2008, S. 212-222.
- Hahn, Hartmut:* Optionsrecht zur Besteuerung nach den Regeln des Körperschaftsteuergesetzes auch für Personengesellschaften – Ergänzung zum Beitrag von Bippus, DStR 1998, 749 ff., Deutsches Steuerrecht 1999, S. 833-839.
- Harris, Richard W./ Moran, Louis H.:* Guaranteed LLC Debt: Does the Guarantor-Member Receive At-Risk Basis?, Journal of Taxation 1999, S. 16-25.
- Hau, Wolfgang/ Poseck, Roman:* Beck'scher Online-Kommentar BGB (55. Edition August 2020; München).
- Heinhold, Michael/ Hüsing, Silke/ Kübel, Mirko/ Streif, Dominik/ Weißflog, Knut:* Besteuerung der Gesellschaften: Rechtsformen und ihre steuerliche Behandlung (3. Auflage; Herne 2015).
- Heintzen, Markus:* Die unterschiedliche Behandlung von Gewinnen und Verlusten, in: von Groll, Rüdiger/ Deutsche Steuerjuristische Gesellschaft (Hrsg.), Verluste im Steuerrecht (Köln 2005), S. 163-184.
- Hellio, François/ Rädler Jr., Albert:* Anmerkungen zur Diskussion um die Option zur Körperschaftsteuer aus französischer Sicht, Internationales Steuerrecht 2000, S. 401-405.
- Hennrichs, Joachim/ Lehmann, Ulrike:* Rechtsformneutralität der Unternehmensbesteuerung: Kritische Anmerkung zum Beschluss des BVerfG v. 21.6.2006 – 2 BvL 2/99, DStR 2006, 1316 = NJW 2006, 2757, Steuer und Wirtschaft 2007, S. 16-21.
- Hennrichs, Joachim:* Besteuerung von Personengesellschaften – Transparenz- oder Trennungsprinzip? Finanz-Rundschau 2010, S. 721-731.
- Hennrichs, Joachim:* Dualismus der Unternehmensbesteuerung aus gesellschaftsrechtlicher und steuersystematischer Sicht: Oder: Die nach wie vor unvollendete Unternehmenssteuerreform, Steuer und Wirtschaft 2002, S. 201-216.
- Hermann, Rico A.:* Die Besteuerung von Personengesellschaften in den EU-Mitgliedstaaten und den USA (Dissertation Universität Mannheim 2006; Köln 2006).
- Hermann, Carl/ Heuer, Gerhard/ Raupach, Arndt:* Einkommensteuer- und Körperschaftsteuergesetz: Kommentar (Loseblatt; Werksstand 298. Ergänzungslieferung Juni 2020; Köln).
- Herzig, Norbert/ Bohn, Alexander:* Reform der Unternehmensbesteuerung - Zwischenbericht zum Konzept der Stiftung Marktwirtschaft, Der Betrieb 2006, S. 1-7.
- Herzig, Norbert/ Briesemeister, Simone:* Mindestbesteuerung - ein steuerpolitischer Fehlschlag?, Der Betrieb 1999, S. 299-303.
- Herzig, Norbert:* Einschränkungen der Verlustnutzung bei Kapitalgesellschaften, in: Lehner, Moris (Hrsg.), Verluste im nationalen und Internationalen Steuerrecht: Münchener Schriften zum internationalen Steuerrecht (München 2004), S. 37-51.

- Herzig, Norbert:* Verluste im Körperschaftsteuerrecht, in: von Groll, Rüdiger/ Deutsche Steuerjuristische Gesellschaft (Hrsg.), *Verluste im Steuerrecht* (Köln 2005), S. 185-203.
- Heuermann, Bernd:* „Nachträgliche“ Einlagen – Neue steuerliche Regeln zur Einlagefinanzierung bei Personengesellschaften – ein Beispiel für Kommunikationsstörungen zwischen staatlichen Gewalten, *Neue Zeitschrift für Gesellschaftsrecht* 2009, S. 321-325.
- Hey, Johanna/ Bauersfeld, Heide:* Die Besteuerung der Personen(handels)gesellschaften in den Mitgliedstaaten der Europäischen Union, der Schweiz und den USA, *Internationales Steuerrecht* 2005, S. 649-657.
- Hey, Johanna:* Besteuerung von Unternehmensgewinnen und Rechtsformneutralität, in: Ebling, Iris/ Deutsche Steuerjuristische Gesellschaft (Hrsg.), *Besteuerung von Einkommen* (Köln 2001), S. 155-223.
- Hey, Johanna:* Unternehmenssteuerreform: Integration von Personenunternehmen in die niedrige Besteuerung thesaurierter Gewinne: Die Reformvorschläge im Vergleich, in: Kirchhof, Paul/ Schmidt, Karsten/ Schön, Wolfgang/ Vogel, Klaus (Hrsg.), *Festschrift für Arndt Raupach zum 70. Geburtstag: Steuer- und Gesellschaftsrecht zwischen Unternehmerfreiheit und Gemeinwohl* (Köln 2006), S. 479-494.
- Hoeflich, Michael H.:* Tax Shelter Partnerships and the Proposed At-Risk Regulations: Deferred Payment Financing, *Taxes* 1980, S. 475-480.
- Hoffman, William H./ Raabe, William A./ Smith, James E./ Maloney David M.:* Corporations, Partnerships, Estates & Trusts (Mason 2013).
- Howell-Smith, Laura/ Jamison Jr., Robert W./ Keith, Bryan/ Keller, Robert S./ MacDonough, Laura/ McGregor, Sarah P./ Nyman, Tawnya D.:* Current developments in S corporations, *The Tax Adviser* 2019, S. 184.
- Huber, Ulrich:* Gesellschafterkonten in der Personengesellschaft, *Zeitschrift für Unternehmens- und Gesellschaftsrecht* 1988, S. 1-103.
- Hübschmann, Walter/ Hepp, Ernst/ Spitaler, Armin:* Abgabenordnung Finanzgerichtsordnung: Kommentar (Loseblatt; Werksstand 259. Ergänzungslieferung August 2020; Köln).
- Hüttemann, Rainer/ Meyer, André:* Verlustausgleich nach § 15a Abs. 1 EStG, negative Tilgungsbestimmung und Disponibilität des § 171 Abs. 1 Hs. 2 HGB, *Der Betrieb* 2009, S. 1613-1620.
- Hüttemann, Rainer:* Beitrag im Rahmen der Diskussion zu den Referaten von Prof. Dr. Rainer Hüttemann und Prof. Dr. Susanne Sieker, in: Seeger, Siegbert F./ Deutsche Steuerjuristische Gesellschaft (Hrsg.), *Perspektiven der Unternehmensbesteuerung* (Köln 2002), S. 179.
- Hüttemann, Rainer:* Die Besteuerung der Personenunternehmen und ihr Einfluss auf die Rechtsformwahl, in: Seeger, Siegbert F./ Deutsche Steuerjuristische Gesellschaft (Hrsg.), *Perspektiven der Unternehmensbesteuerung* (Köln 2002), S. 123-144.

Literaturverzeichnis

- Institut national de la statistique et des études économiques*: Les entreprises en France - Édition 2019, abrufbar unter: <https://www.insee.fr/fr/statistiques/4255774?sommaire=4256020> (zuletzt abgerufen am 02.12.2020).
- Institut national de la statistique et des études économiques*: Tableaux de l'économie française - Édition 2017, abrufbar unter: <https://www.insee.fr/fr/statistiques/2569432?sommaire=2587886#tableau-T17F151G1> (zuletzt abgerufen am 02.12.2020).
- Institut national de la statistique et des études économiques*: Tableaux de l'économie française - Édition 2020, abrufbar unter: <https://www.insee.fr/fr/statistiques/4277829?sommaire=4318291#tableau-figure2> (zuletzt abgerufen am 02.12.2020).
- Intemann, Jens/ Nacke, Aloys*: Verlustverrechnung nach den Steueränderungen für 2003/2004, Deutsches Steuerrecht 2004, S. 1149-1154.
- Internal Revenue Service/ Treasury*: Instructions for Form 6198, abrufbar unter: <https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/f6198.pdf> (zuletzt abgerufen am 02.12.2020);
- Internal Revenue Service*: Topic Number 409 – Capital Gains and Losses, abrufbar unter: <https://www.irs.gov/taxtopics/tc409> (zuletzt abgerufen am 02.12.2020).
- Internal Revenue Service*: Statistics of Income Tax Stats - Historical Table 21, abrufbar unter: <https://www.irs.gov/statistics/soi-tax-stats-historical-table-21> (zuletzt abgerufen am 02.12.2020).
- Internal Revenue Service*: Statistics of Income Tax Stats - Partnership Statistics by Entity Type, Tax Years 2015-2016 sowie 2016-2017, abrufbar unter: <https://www.irs.gov/statistics/soi-tax-stats-partnership-statistics-by-entity-type> (zuletzt abgerufen am 02.12.2020).
- Jachmann, Monika*: Besteuerung von Unternehmen als Gleichheitsproblem: Unterschiedliche Behandlung von Rechtsformen, Einkunftsarten, Werten und Steuersubjekten im Ertrag- und Erbschaftsteuerrecht, in: Pelka, Jürgen/ Deutsche Steuerjuristische Gesellschaft (Hrsg.), Europa- und verfassungsrechtliche Grenzen der Unternehmensbesteuerung (Köln 2000), S. 9-65.
- Jacobsen, Hendrik/ Hildebrandt, Ingo*: Wirtschaftliche Beteiligungs- und Beteiligten-identität i.S. des § 15a EStG bei Unternehmensumwandlungen, Deutsches Steuerrecht 2013, S. 433-439.
- Jacobsen, Hendrik*: The Taxation of Partnership Terminations in the U.S., the U.K., and Germany – Same Issues, Different Solutions, The Tax Lawyer 2011, S. 15-45.
- Jakob, Wolfgang*: Das Verlustausgleichspotential eines Kommanditisten gemäß § 15a Abs. 1 EStG: Auch im Lichte des BFH-Beschlusses vom 18. 5. 1987 – VIII B 104/85, Betriebs-Berater 1988, S. 1429-1440.
- Jamison, Robert W.*: S Corporation Taxation (2019 Auflage; Riverwoods 2018).
- Jiménez-Valladolid de L'Hotellerie-Fallois, Domingo/ Vega Borrego, Félix A.*: Legal Personality, Limited Liability and CIT Liability, in: Gutmann, Daniel (Hrsg.), Corporate Income Tax Subjects: 2013 EATLP Congress Lisbon, 30 May – 1 June 2013 (2015), S. 17-34.
- Joannard-Lardant, Emmanuel*: France – Individual Taxation, Country Tax Guides IBFD (Stand 10/2020; online).
- Kahle, Holger/ Rombach, Julia*: Ertragsteuerliche Aspekte der vermögensverwaltenden Personengesellschaft, Die Unternehmensbesteuerung 2019, S. 181-193.

- Kahle, Holger:* Die Ertragsbesteuerung der Beteiligung an einer US-Limited Partnership (Dissertation Universität Hannover 1996; Stuttgart 1996).
- Kaiser, Sven:* Gesellschafterdarlehen mit Rangrücktritt und deren Behandlung unter dem neuen § 5 Abs. 2a EStG (§ 5 Abs. 2a EStG), GmbH-Rundschau 2001, S. 103-104.
- Keith, Gordon E.:* The Impact of Taxation on Small Business, 24 Law and Contemporary Problems 98-117 (Winter 1959), abrufbar unter: <https://scholarship.law.duke.edu/lcp/vol24/iss1/6> (zuletzt abgerufen am 25.11.2020).
- Kempermann, Michael:* Mitunternehmerschaft, Mitunternehmer und Mitunternehmeranteil – steuerrechtliche Probleme der Personengesellschaft aus der Sicht des BFH, GmbH-Rundschau 2002, S. 200-204.
- Kempermann, Michael:* Neue Rechtsprechung zu § 15a EStG: Einlagen bei negativem Kapitalkonto und Wechsel der Gesellschafterstellung, Deutsches Steuerrecht 2004, S. 1515-1517.
- Kempermann, Michael:* Nicht gezahlte Einlagen, zurückgezahlte Aufgelder und falsch bezeichnete Kapitalkonten. Die neuere Rechtsprechung zu § 15a EStG, Deutsches Steuerrecht 2008, S. 1917-1921.
- Kempermann, Michael:* Unterbeteiligte als „andere Unternehmer“ i.S. des § 15a Abs. 5 EStG, Finanz-Rundschau 1998, S. 248-252.
- Kempf, Andreas/ Hillringhaus, Dieter:* § 15a EStG als Hemmschuh bei Unternehmensorganisationen und Unternehmensverkäufen?, Der Betrieb 1996, S. 12-14.
- Kesselmeyer, Bodo:* Die *partnership* im US-Steuerrecht (*Federal*) – unter Berücksichtigung der Beteiligung deutscher *partner* (Dissertation Technische Universität Darmstadt 1999; Aachen 2000).
- Kessler, Wolfgang/ Reitsam, Michael:* Die typisch stille Beteiligung als Alternative zur Organschaft: Analyse des aktuellen Rechts nach dem UntStFG sowie erste Überlegungen zu den geplanten Änderungen im Rahmen des StVergAbG (Teil II), Deutsches Steuerrecht 2003, S. 315-319.
- Kirchhof, Paul/ Söhn, Hartmut/ Mellinghoff, Rudolf:* Einkommensteuergesetz: Kommentar (Loseblatt; Werksstand 308. Ergänzungslieferung August 2020; Heidelberg).
- Kirchhof, Paul:* Einkommensteuergesetz (19. Auflage 2020; Köln).
- Kirchhof, Paul:* Verluste im Steuerrecht – Eröffnung der 29. Jahrestagung und Rechtfertigung des Themas, in: von Groll, Rüdiger/ Deutsche Steuerjuristische Gesellschaft (Hrsg.), Verluste im Steuerrecht (Köln 2005), S. 1-10.
- Klein, Franz:* Abgabenordnung: einschließlich Steuerstrafrecht: Kommentar (15. Auflage; München 2020).
- Knobbe-Keuk, Brigitte:* Bilanz- und Unternehmenssteuerrecht (9. Auflage; Köln 1993).
- Knobbe-Keuk, Brigitte:* Der neue § 15a EStG – ein Beispiel für den Gesetzgebungsstil unserer Zeit, Steuer und Wirtschaft 1981, S. 97-105.
- Knobbe-Keuk, Brigitte:* Die gesetzliche Regelung des negativen Kapitalkontos des Kommanditisten – eine Mißgeburt, Neue Juristische Wochenschrift 1980, S. 2557-2561.

Literaturverzeichnis

- Kohlhaas, Karl-Fr.:* Die Mindestbesteuerung - vier Jahre nach Einführung: Zugleich Anmerkungen zum Beschluss des FG Münster vom 7.11.2002, 8 V 4220/02, DStRE 2003, 412, Deutsches Steuerrecht 2003, S. 1142-1147.
- Kollruss, Thomas/ Weißert, Sören/ Ilin, Natalia:* Die KGaA im Lichte der Verlustabzugsbeschränkung des § 8c KStG und der Zinsschranke, Deutsches Steuerrecht 2009, S. 88-94.
- Kopplin, Anja/ Maßbaum, Alexandra/ Sureth, Caren:* Handels- und steuerrechtliche Kapitalkontenfortschreibung und deren Einfluss auf die Verlustnutzung bei Personengesellschaften, Die Wirtschaftsprüfung 2010, S. 1203-1211.
- Kouraleva-Cazals, Polina:* France, in: Gutmann, Daniel (Hrsg.), Corporate Income Tax Subjects: 2013 EATLP Congress Lisbon, 30 May – 1 June 2013 (2015), S. 255-277.
- Kramer, Jörg-Dietrich* (Hrsg.): Grundzüge des US-amerikanischen Steuerrechts (Stuttgart 1990).
- Kraus, Christoph:* Körperschaftsteuerliche Integration von Personenunternehmen (Dissertation Universität Köln 2008; Frankfurt 2009).
- Kreile, Reinhold:* § 15a – Erklärungssirrturn des Gesetzgebers, in: Beisse, Heinrich/ Lutter, Marcus/ Närger, Heribald (Hrsg.), Festschrift für Karl Beusch zum 68. Geburtstag am 31. Oktober 1993 (Berlin 1993), S. 437-448.
- Küspert, Klaus:* Der Nießbrauch am Personengesellschaftsanteil, Finanz-Rundschau 2014, S. 397-409.
- Kußmaul, Heinz/ Schäfer, René:* Die Option von Personengesellschaften für eine Besteuerung durch die Körperschaftsteuer im französischen Steuerrecht – Voraussetzungen und steuerliche Wirkungen im Optionszeitpunkt –, Internationales Steuerrecht 2000, S. 161-166.
- Kwall, Jeffrey L.:* The Federal Income Taxation of Corporations, Partnerships, Limited Liability Companies, and Their Owner (6. Auflage; St. Paul 2019).
- La Mardiére, Christophe de:* Droit fiscal de l'entreprise: Et fiscalité notariale (Issy-les-Moulineaux 2018).
- Lamarque, Jean/Négrin, Olivier/Ayrault, Ludovic:* Droit fiscal général (4. Auflage; Paris 2016).
- Lang, Joachim/ Englisch, Joachim:* Zur Verfassungswidrigkeit der neuen Mindestbesteuerung, Steuer und Wirtschaft 2005, S. 3-24.
- Lang, Joachim:* BB-Forum: Unternehmenssteuerreform im Staatenwettbewerb, Betriebs-Berater 2006, S. 1769-1773.
- Lang, Joachim:* Beitrag im Rahmen der Diskussion zu den Referaten von Prof. Dr. Monika Jachmann, Prof. Dr. Joachim Schulze-Osterloh, Prof. Dr. Roman Seer und Prof. Dr. Rainer Hüttemann, in: Pelka, Jürgen/ Deutsche Steuerjuristische Gesellschaft (Hrsg.), Europa- und verfassungsrechtliche Grenzen der Unternehmensbesteuerung (Köln 2000), S. 154-155.

- Lang, Joachim:* Beitrag im Rahmen der Diskussion zu den Referaten von Dr. Heinz-Jürgen Pezzer, Prof. Dr. Arndt Raupach und Viktor Sarrazin, in: Widmann, Sigfried/ Deutsche Steuerjuristische Gesellschaft (Hrsg.), Besteuerung der GmbH und ihrer Gesellschafter: Grundfragen des Körperschaftsteuerrechts (Köln 1997), S. 70-72.
- Lang, Joachim:* Die Bemessungsgrundlage der Einkommensteuer: Rechtssystematische Grundlagen steuerlicher Leistungsfähigkeit im deutschen Einkommensteuerrecht (Habilitationsschrift Universität Köln 1981; Köln 1988).
- Lang, Joachim:* Die Unternehmenssteuerreform – eine Reform pro GmbH, GmbH-Rundschau 2000, S. 453-462.
- Lang, Joachim:* Prinzipien und Systeme der Besteuerung von Einkommen, in: Ebling, Iris/ Deutsche Steuerjuristische Gesellschaft (Hrsg.), Besteuerung von Einkommen (Köln 2001), S. 49-133.
- Lang, Joachim:* Reform der Unternehmensbesteuerung, Steuer und Wirtschaft 1989, S. 3-17.
- Lauterbach, Frank:* Ein neues Unternehmenssteuerrecht für Deutschland? (Dissertation Universität Saarbrücken 2008; Frankfurt am Main 2008).
- Lehner, Moris:* Verfassungsrechtliche Vorgaben für die Verlustberücksichtigung, in: Lehner, Moris (Hrsg.), Verluste im nationalen und Internationalen Steuerrecht: Münchener Schriften zum internationalen Steuerrecht (München 2004), S. 1-22.
- Lempenau, Gerhard:* Verlustzurechnung und Verlustverrechnung beim Kommanditisten – handelsrechtlich und steuerrechtlich –, Steuer und Wirtschaft 1981, S. 235-244.
- Lergon, Michael:* Die persönliche Haftung des Gesellschafters einer GmbH, Rheinische Notar-Zeitschrift 2003, S. 214-248.
- Ley, Ursula:* Gesellschafterkonten der OHG und KG: gesellschaftsrechtliche und steuerrechtliche Charakterisierung und Bedeutung, Kölner Steuerdialog 1994, S. 9972-9988.
- Ley, Ursula:* Rechtsnatur und Abgrenzung aktivischer Gesellschafterkonten, Deutsches Steuerrecht 2003, S. 957-964.
- Lipross, Otto-Gerd/ Seibel, Wolfgang:* Basiskommentar Steuerrecht (Loseblatt; Werksstand 121. Ergänzungslieferung August 2020; Köln).
- Lipton, Richard M./ Carman, Paul/Fassler, Charles/Schwidetzky, Walter D.:* Partnership taxation (3. Auflage; New Providence 2012).
- Lipton, Richard M./ Grilli, Samuel P./ Renchen, Nicole D.:* New regulations on partnership debt and disguised sales: Is the road to hell paved with good intentions? (Part 2), Journal of Taxation 2017, S. 100-108.
- Littmann, Eberhard/ Bitz, Horst/ Pust, Hartmut:* Das Einkommensteuerrecht: Kommentar zum Einkommensteuerrecht (Loseblatt; Werksstand 145. Ergänzungslieferung August 2020; Stuttgart).
- Lothmann, Werner:* Die vermögensverwaltende Personengesellschaft im Bereich der Einkommensteuer (Dissertation Universität Köln 1986; Bergisch Gladbach/Köln 1986).
- Loyer, Sylvie:* Fiscal 20 (Levallois-Perret 2020).

Literaturverzeichnis

- Lüdemann, Peter:* Verluste bei beschränkter Haftung: Eine steuer- und verfassungsrechtliche Studie am Beispiel des § 15a EStG (Dissertation Universität Augsburg 1997; Berlin 1998).
- Lüdické, Jürgen/ Kempf, Andreas/ Brink, Thomas* (Hrsg.): Verluste im Steuerrecht (1. Auflage; Baden-Baden 2010).
- Lüdické, Jürgen:* Der Verlust im Steuerrecht, Deutsche Steuer-Zeitung 2010, S. 434-440.
- Lyons, William H./ Repetti, James R.:* Partnership Income Taxation (5. Auflage; New York 2011).
- Martini, Ruben:* Germany, in: Gutmann, Daniel (Hrsg.), Corporate Income Tax Subjects: 2013 EATLP Congress Lisbon, 30 May – 1 June 2013 (2015), S. 279-302.
- Maule, James E.:* REPORT ON THE COMPARISON OF S CORPORATIONS AND PARTNERSHIPS: American Bar Association Section of Taxation Committee on S Corporations Subcommittee on the Comparison of S Corporations and Partnerships Part I, The Tax Lawyer 1991, S. 483-524.
- Maule, James E.:* REPORT ON THE COMPARISON OF S CORPORATIONS AND PARTNERSHIPS: American Bar Association Section of Taxation Committee on S Corporations Subcommittee on the Comparison of S Corporations and Partnerships Part II, The Tax Lawyer 1991, S. 813-865.
- McMahon Jr., Martin J./ Simmons, Daniel L./ Luke, Charlene D./ Wells, Bret:* Federal Income Taxation of Partnerships and S Corporations (6. Auflage; St. Paul 2020).
- Meilicke, Heinz:* Auswirkungen der beschränkten Verlustverrechnungsmöglichkeiten bei Kommanditisten vor und nach dem 1. Januar 1985. Finanzierung der Kommanditgesellschaft durch Beteiligung und/oder durch Darlehen des Kommanditisten? – Handelsrechtliche und steuerrechtliche Aspekte –, in: Curtius-Hartung, R./ Niemann, Ursula/ Rose, Gerd/ Fachinstitut der Steuerberater (Hrsg.), Steuerberater-Jahrbuch 1983/84: Zugleich Bericht über den 35. Fachkongreß der Steuerberater des Bundesgebiets: Köln, 7. bis 9. November 1983 (Köln 1984), S. 95-119.
- Mennel, Annemarie/ Förster, Jutta* (Hrsg.): Steuern in Europa, Amerika und Asien (Loseblatt; Werksstand 123. Ergänzungslieferung Juni 2020; Herne/Berlin).
- Merk, Albrecht:* Leitsätze für eine freiheits- und gleichheitsgerechte Einkommensteuer bei Ehe und Familie, Deutsches Steuerrecht 2009, S. 2221-2226.
- Middendorf, Oliver/ Rickermann, Mike:* Sinngemäße Anwendung der § 15a EStG bei vermögensverwaltenden Personengesellschaften, Betriebs-Berater 2015, S. 929-932.
- Milatz, Jürgen E./ Sax, Miriam:* Transparenz der vermögensverwaltenden Personengesellschaft, Deutsches Steuerrecht 2017, S. 141-145.
- Millman, Stephen L.:* A Critical Analysis of the New Section 752 Regulations, The Tax Lawyer 1989, S. 1-32.
- Möbus, Susanne:* Ausgewählte Besteuerungsfragen und Gestaltungsmöglichkeiten bei der Beteiligung an einer US-Limited Liability Company (Dissertation Universität Hamburg 2000; Baden-Baden 2001).

- Mönikes, Cordula:* Die Verlustverrechnungsbeschränkungen des Einkommensteuergesetzes im Lichte der Verfassung (Dissertation Universität Münster 2006; Aachen 2006).
- Müller, Thorsten/ Marchand, Jens:* Anmerkung zu BFH, Urteil vom 16.10.2008 – IV R 98/06, GmbH-Rundschau 2009, S. 279-280.
- Müller, Thorsten/ Marchand, Jens:* GmbH & Co. KG: Beschränkung des erweiterten Verlustausgleichs des Kommanditisten bei zusätzlicher Bareinlage, GmbH-Rundschau 2009, S. 274-280.
- Müller, Tobi/ Dorn, Katrin:* Besteuerung von Verlusten aus mittelbaren Beteiligungen an Kapitalgesellschaften aufgrund der Verlustabzugsbeschränkung des § 15a EStG, Betriebs-Berater 2014, S. 1572-1573.
- Müller-Gatermann, Gert:* Unternehmenssteuerreform 2008, Die Steuerberatung 2007, S. 145-161.
- Nacke, Alois Th.:* Änderungen durch das Jahressteuergesetz 2009 – Teil 1, Steuer- und Bilanzpraxis 2009, S. 55-62.
- Nacke, Alois Th.:* Der Gesetzentwurf zum Jahressteuergesetz 2009, Der Betrieb 2008, S. 1396-1405.
- Nacke, Alois Th.:* Die einkommensteuerlichen Änderungen durch das Jahressteuergesetz 2009, Der Betrieb 2008, S. 2792-2800.
- Naujok, Jan-Pieter:* Anmerkungen zum Anwendungsschreiben zu § 15b EStG vom 17. 7. 2007, Deutsches Steuerrecht 2007, S. 1601-1607.
- Nebe, Johannes R.:* Steuerliche Verlustberücksichtigung: Rechtliche und wirtschaftliche Analyse (Dissertation Universität Kassel 1999; Kassel 1999)
- Nickel, Jörg R./ Bodden, Guido:* Verlustausgleich und Verlustverrechnung nach § 15a EStG bei doppelstöckigen Kommanditgesellschaften (§ 15a EStG), Finanz-Rundschau 2003, S. 391-396.
- OECD:* Tax Database: Key Tax Rate Indicators, Update June 2020, abrufbar unter: <https://www.oecd.org/tax/tax-policy/tax-database/> (zuletzt abgerufen am 02.12.2020).
- Oetker, Hartmut:* Handelsgesetzbuch: Kommentar (6. Auflage; München 2019).
- Ordower, Henry:* United States, in: Gutmann, Daniel (Hrsg.), Corporate Income Tax Subjects: 2013 EATLP Congress Lisbon, 30 May – 1 June 2013 (2015), S. 563-584.
- Orth, Manfred:* Mindestbesteuerung und Verlustnutzungsstrategien, Finanz-Rundschau 2005, S. 515-532.
- Paerels, Hélène:* Le dépassement de la personnalité morale: Contribution à l'étude des atteintes à l'autonomie des personnes morales en droit privé et droit fiscal français (online 2008).
- Palm, Ulrich:* Steuerjuristische Person, in: Kube, Hanno/ Mellinghof, Rudolf/ Mengenthaler, Gerd/ Palm, Ulrich/ Puhl, Thomas/ Seiler, Christian (Hrsg.), Leitgedanken des Rechts: Paul Kirchhof zum 70. Geburtstag; Band II: Staat und Bürger (Heidelberg u.a. 2013), S. 1697-1708.

Literaturverzeichnis

- Palm, Ulrich:* Verfassungsmäßigkeit einer quellenbezogenen Mindestbesteuerung im Ertragsteuerrecht, Deutsches Steuerrecht 2002, S. 152-160.
- Paus, Bernhard:* Verrechenbare Verluste nach Übernahme der unbeschränkten Haftung: Anmerkungen zu dem BFH-Urteil vom 14. 10. 2003 VIII R 38/02, Deutsche Steuer-Zeitung 2004, S. 448-450.
- Pelka, Jürgen/ Petersen, Karl (Hrsg.):* Beck'sches Steuerberater-Handbuch 2019/2010 (17. Auflage; München 2019).
- Peters, Harald:* Die Haftung des Kommanditisten, Rheinische Notar-Zeitschrift 2002, S. 425-441.
- Pezzer, Heinz-Jürgen:* Rechtfertigung und Rechtsnatur der Körperschaftsteuer, in: Widmann, Sigfried/ Deutsche Steuerjuristische Gesellschaft (Hrsg.), Besteuerung der GmbH und ihrer Gesellschafter; Grundfragen des Körperschaftsteuerrechts (Köln 1997), S. 5-20.
- Preißer, Michael/ Pung, Alexandra (Hrsg.):* Die Besteuerung der Personen- und Kapitalgesellschaften: Kommentar: [inklusive gewerbliche Gewinnermittlung und Bilanzsteuerrecht; einschließlich Überblick zur Besteuerung der Anteilseigner, zu Umstrukturierungen und zu Auslandsberührungen], (2. Auflage; Weil im Schönbuch 2012).
- Prinz, Ulrich/ Thiel, Uwe:* § 15a EStG und Sonderbetriebsvermögen, Deutsches Steuerrecht 1994, S. 341-346.
- Prinz, Ulrich:* Besteuerung der Personengesellschaften – unpraktikabel und realitätsfremd?, Finanz-Rundschau 2010, S. 736-744.
- Prinz, Ulrich:* neue Rechtserkenntnisse des BFH zur Verlustverrechnungsbeschränkung nach § 15a EStG, Steuer- und Bilanzpraxis 2009, S. 129-132.
- Rädler, Albert J.:* Gedanken zur deutschen Steuerreform zu Beginn 2006, in: Kirchhof, Paul/ Schmidt, Karsten/ Schön, Wolfgang/ Vogel, Klaus (Hrsg.), Festschrift für Arndt Raupach zum 70. Geburtstag: Steuer- und Gesellschaftsrecht zwischen Unternehmerfreiheit und Gemeinwohl (Köln 2006), S. 97-105.
- Raupach, Arndt/ Böckstiegel, Martin:* Die Verlustregelungen des Steuerentlastungsgesetzes 1999/2000/2002, Finanz-Rundschau 1999, S. 487-503.
- Raupach, Arndt/ Böckstiegel, Martin:* Die Verlustregelungen des Steuerentlastungsgesetzes 1999/2000/2002, Finanz-Rundschau 1999, S. 557-573.
- Raupach, Arndt/ Böckstiegel, Martin:* Die Verlustregelungen des Steuerentlastungsgesetzes 1999/2000/2002, Finanz-Rundschau 1999, S. 617-628.
- Raupach, Arndt:* Beitrag im Rahmen der Diskussion zu den Referaten von Prof. Dr. Monika Jachmann, Prof. Dr. Joachim Schulze-Osterloh, Prof. Dr. Roman Seer und Prof. Dr. Rainer Hüttemann, in: Pelka, Jürgen/ Deutsche Steuerjuristische Gesellschaft (Hrsg.), Europa- und verfassungsrechtliche Grenzen der Unternehmensbesteuerung (Köln 2000), S. 151 f., 155 f., 162.
- Raupach, Arndt:* Beitrag im Rahmen der Diskussion zu den Referaten von Dr. Heinz-Jürgen Pezzer, Prof. Dr. Arndt Raupach und Viktor Sarrazin, in: Widmann, Sigfried/ Deutsche Steuerjuristische Gesellschaft (Hrsg.), Besteuerung der GmbH und ihrer Gesellschafter; Grundfragen des Körperschaftsteuerrechts (Köln 1997), S. 73.

- Reichert, Jochem: GmbH & Co. KG* (7. Auflage; München 2015).
- Reichl, Alexander/ Wiedmann, Benedikt: Rechtstypenvergleich zur Steuersubjektqualifikation ausländischer Rechtsgebilde unter besonderer Berücksichtigung der US-amerikanischen Ein-Personen-LLC*, Internationale SteuerRundschau 2020, S. 45-53.
- Reiß, Wolfram/ Kretschmer, Bettina: Steuerfreie Sanierungsgewinne, Investitionszulagen und § 15a EStG*, Der Betrieb 1994, S. 1846-1848.
- Reiß, Wolfram: Rechtsformabhängigkeit der Unternehmensbesteuerung*, in: Wasmey, Franz/ Deutsche Steuerjuristische Gesellschaft (Hrsg.), *Grundfragen der Unternehmensbesteuerung* (Köln 1994), S. 3-39.
- Ribstein, Larry E./ Lipshaw, Jeffrey M./ Miller, Elizabeth S./ Fershee, Joshua P.: Unincorporated Business Entities* (5. Auflage; New Providence 2013).
- Riegler, Fabian/ Riegler, Bernhard: Die steuerliche Berücksichtigung von Verlusten aus atypisch stillen Beteiligungen zwischen Kapitalgesellschaften*, Deutsches Steuerrecht 2014, S. 1031-1036.
- Ring, Diane M.: One Nation Among Many: Policy Implications of Cross-Border Tax Arbitrage*, Boston College Law Review 2002, S. 79-175.
- Ritter, Wolfgang: Verluste – Stiefkinder des Steuerrechts*, Finanz-Rundschau 1978, S. 397-402.
- Ritzer, Claus J./ Stangl, Ingo: Einführung einer Mindestbesteuerung durch Beschränkung von Verlustausgleich und -abzug bei Verlusten aus passiver Tätigkeit durch das Steuerentlastungsgesetz 1999–2000–2002*, Deutsches Steuerrecht 1999, S. 1-9.
- Rödder, Thomas/ Herlinghaus, Andreas/ Neumann, Ralf: KStG: Kommentar* (1. Auflage; Köln 2015).
- Rödder, Thomas/ Schumacher, Andreas: Das Steuervergünstigungsabbaugesetz*, Deutsches Steuerrecht 2003, S. 805-819.
- Rödder, Thomas/ Schumacher, Andreas: Verschmelzung von Kommanditgesellschaften und § 15a EStG*, Der Betrieb 1998, S. 99-130.
- Röder, Erik: Combining Limited Liability and Transparent Taxation: Lessons from the Convergent Evolution of GmbH & Co. KG, S Corporation, LLC and Co.* (Working Paper of the Max Planck Institute for Tax Law and Public Finance No. 2017-3, 2017).
- Röder, Erik: Das System der Verlustverrechnung im deutschen Steuerrecht: Verfassungsrechtliche Vorgaben und Ausgestaltung de lege ferenda* (Dissertation Universität Bayreuth 2009; Köln 2010).
- Röder, Erik: Die Kommanditgesellschaft im Rechtsvergleich: Hintergründe der unterschiedlichen Karriere einer Rechtsform*, Rabels Zeitschrift für ausländisches und internationales Privatrecht 2014, S. 109-154.
- Rodewald, Jörg: Zivil- und steuerrechtliche Bedeutung der Gestaltung von Gesellschafterkonten*, GmbH-Rundschau 1998, S. 521-527.

Literaturverzeichnis

- Röhricht, Volker/ Graf von Westphalen, Friedrich/ Haas, Ulrich:* HGB: Kommentar zu Handelsstand, Handelsgesellschaften, Handelsgeschäften, besonderen Handelsverträgen und Internationalem Vertragsrecht (ohne Bilanz-, Transport- und Seerecht) (5. Auflage; Köln 2014).
- Röhrig, Alfred P./ Doege, Mirko:* Das Kapital der Personengesellschaften im Handels- und Ertragsteuerrecht. Begriff, Bedeutung, Gestaltungen, Deutsches Steuerrecht 2006, S. 489-501.
- Roth, Günter/ Altmeppen, Holger:* Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung: Kommentar (9. Auflage; München 2019).
- Ruban, Reinhild:* Zum Begriff der Einlagentinderung in § 15a Abs. 3 EStG, in: Kirchhof, Paul/ Offerhaus, Klaus/ Schöberle, Horst (Hrsg.), Steuerrecht, Verfassungsrecht, Finanzpolitik: Festschrift für Franz Klein (Köln 1994), S. 781-800.
- Säcker, Franz Jürgen/ Rixecker, Roland/ Oetker, Hartmut/ Limpberg, Bettina:* Münchener Kommentar zum Bürgerlichen Gesetzbuch (8. Auflage; München 2020).
- Sahrmann, Philipp:* Das negative Kapitalkonto des Kommanditisten nach § 15a EStG, Deutsches Steuerrecht 2012, S. 1109-1115.
- Schäfer, Carsten:* Gesellschaftsrecht (5. Auflage; München 2018).
- Scherer, Stephan:* Unternehmensnachfolge (6. Auflage; München 2020).
- Schirmer, Hans-Jürgen:* Verlustabzugsbeschränkungen – Teil I: Rechtliche Grundlagen, Belastungswirkungen und mögliche Auswirkungen jüngerer FG-Entscheidungen, Steuer und Studium 2012, S. 139-147.
- Schmelter, Martin/ Suck, Jendrik:* Die Wirkungen des Investitionsabzugsbetrages nach § 7g EStG auf die Verluste bei beschränkter Haftung nach § 15a EStG, Deutsches Steuerrecht 2011, S. 1637-1642.
- Schmelz, Christoph:* „Überschießende Außenhaftung“ des Kommanditisten – Eine systematische Darstellung, Deutsches Steuerrecht 2006, S. 1704-1709.
- Schmidt, Karsten/ Ebke, Werner F.:* Münchener Kommentar zum Handelsgesetzbuch (4. Auflage; München 2019).
- Schmidt, Ludwig:* Einkommensteuergesetz: Kommentar (39. Auflage; München 2020).
- Schmitt, Michael:* Besteuerung der Personengesellschaften? Plädoyer für die Beibehaltung der transparenten Besteuerung, Finanz-Rundschau 2010, S. 750-752.
- Schnee, Edward J.:* Partners' agreement subject to at-risk rules, Journal of Accountancy 2009, S. 70-71.
- Schneider, Dieter:* Abbau von Steuervergünstigungen durch Skalierung der Maßgeblichkeit und Verlustverrechnung als "Stärkung der Investitionskraft"?, Der Betrieb 1999, S. 105-110.
- Scholtus, Frédéric:* Luxembourg – Individual Taxation, Country Tax Guides IBFD (Stand 09/2020; online).
- Schön, Wolfgang:* Die Personengesellschaft im Steuerrechtsvergleich, in: Dötsch, Franz/ Herlinghaus, Andreas/ Hüttemann, Rainer/ Lüdicke, Jürgen/ Schön, Wolfgang (Hrsg.), Die Personengesellschaft im Steuerrecht: Gedächtnissymposium für Brigitte Knobbe-Keuk (Köln 2011), S. 139-163.

- Schön, Wolfgang:* Nießbrauch am Gesellschaftsanteil in Gesellschafts- und Steuerrecht, in: Herzig, Norbert/ Gunkel Manfred/ Niemann, Ursula/ Fachinstitut der Steuerberater (Hrsg.), Steuerberater-Jahrbuch 1996/97: Zugleich Bericht über den 48. Fachkongreß der Steuerberater: Köln, 22. und 23. Oktober 1996 (Köln 1997), S. 45-78.
- Schön, Wolfgang:* Verfassungsrechtliche Rahmenbedingungen der Unternehmensbesteuerung, in: Herzig, Norbert/ Gunkel Manfred/ Fachinstitut der Steuerberater (Hrsg.), Steuerberater-Jahrbuch 1998/99: Zugleich Bericht über den 50. Fachkongreß der Steuerberater: Köln, 13. und 14. Oktober 1998 (Köln 1999), S. 57-69.
- Schön, Wolfgang:* Zum Stande der Lehre vom Sonderbetriebsvermögen, Deutsches Steuerrecht 1993, S. 185-194.
- Schön, Wolfgang:* Zur Unternehmenssteuerreform, Die Steuerberatung 2000, S. 1-17.
- Schuch, Josef:* Europarechtliche und abkommensrechtliche Vorgaben für die Verlustbehandlung, in: Lehner, Moris (Hrsg.), Verluste im nationalen und Internationalen Steuerrecht: Münchener Schriften zum internationalen Steuerrecht (München 2004), S. 63-82.
- Schuck, Karsten/ Faller, Patrick:* Probleme der Zinsschrankenanwendung bei grenzüberschreitenden Investitionen über vermögensverwaltende Personengesellschaften, Der Betrieb 2012, S. 1893-1896.
- Schulze-Osterloh, Joachim:* Beitrag im Rahmen der Diskussion zu den Referaten von Prof. Dr. Rainer Hüttemann und Prof. Dr. Susanne Sieker, in: Seeger, Siegbert F./ Deutsche Steuerjuristische Gesellschaft (Hrsg.), Perspektiven der Unternehmensbesteuerung (Köln 2002), S. 178.
- Schulze-Osterloh, Joachim:* Teil I: Gute Verluste · Böse Verluste: Ausschluß und Beschränkung des Verlusttausgleichs und -abzugs, in: Deutsches Anwaltsinstitut e.V. (Hrsg.), Jahrbuch der Fachanwälte für Steuerrecht 1984/85: Aktuelle steuerrechtliche Beiträge, Referate und Diskussionen der 35. steuerrechtlichen Jahresarbeitsstagung, Wiesbaden vom 14. bis 16. Mai 1984 (Herne/Berlin 1985), S. 267-307.
- Schwarz, Stephen/ Lathrop, Daniel J./ Hellwig, Brant J.:* Fundamentals of Partnership Taxation: Cases and materials (11. Auflage; St. Paul 2019).
- Schwarz, Stephen/ Lathrop, Daniel J./ Hellwig, Brant J.:* Partnership Taxation (8. Auflage; St. Paul 2017).
- Schwidetzky, Walter D.:* A Comparison of Partnership Income Taxation in the United States and Germany: A Study in Differences, American University International Law Review 1995, S. 1331-1364.
- Sieker, Susanne:* Möglichkeiten rechtsformneutraler Besteuerung von Einkommen, in: Seeger, Siegbert F./ Deutsche Steuerjuristische Gesellschaft (Hrsg.), Perspektiven der Unternehmensbesteuerung (Köln 2002), S. 145-177.
- Sieker, Susanne:* Verfassungsmäßigkeit des § 15a EStG im Falle nachträglicher Einlageleistung des Kommanditisten, Finanz-Rundschau 1988, S. 453-467.

Literaturverzeichnis

- Söffing, Günter/ Wrede, Friedrich:* Das Gesetz zur Änderung des EStG, des KStG und anderer Gesetze (Teil I), Finanz-Rundschau 1980, S. 365-384.
- Söffing, Günter:* Neue Rechtsprechung zu § 15a EStG und Gewinnerzielungsabsicht bei Verlustzuweisungsgesellschaften, Deutsche Steuer-Zeitung 1992, S. 129-134.
- Söffing, Günter:* Rechtsform- und Statuswechsel bei Anwendung des § 15a EStG – Bemerkungen zu den BFH-Urteilen vom 14. 10. 2003 - VIII R 38/02 und VIII R 81/02, sowie vom 12. 2. 2004 - IV R 70/02 –, Deutsche Steuer-Zeitung 2008, S. 175-177.
- Spengel, Christoph/ Schaden, Michael/ Wehrße, Martin:* Besteuerung von Personengesellschaften in den 27 EU-Mitgliedstaaten und den USA – eine Analyse der nationalen Besteuerungskonzeptionen, Steuer und Wirtschaft 2010, S. 44-56.
- Staats, Wendelin:* Verlustausgleichsbeschränkung nach § 15a EStG: Einlage nicht in jedem Fall mit der ausstehenden Hafteinlage zu verrechnen, Betriebs-Berater 2008, S. 656.
- Stamps, Richard H.:* Subchapter S Loss Limitation: The Effect of Shareholder Loan Guarantees on Basis, SMU Law Review 1986, S. 1241-1266.
- Statistisches Bundesamt:* Rechtliche Einheiten nach zusammengefassten Rechtsformen 2018, abrufbar unter: <https://www.destatis.de/DE/Themen/Branchen-Unternehmen/Unternehmen/Unternehmensregister/Tabellen/unternehmen-rechtsformen-wz08.html> (zuletzt abgerufen am 02.12.2020).
- Statistisches Bundesamt:* Umsatzsteuerstatistik (Voranmeldungen), Steuerpflichtige und deren Lieferungen und Leistungen 2018 nach der Rechtsform, abrufbar unter: <https://www.destatis.de/DE/Themen/Staat/Steuern/Umsatzsteuer/Tabelle-n/voranmeldungen-rechtsformen.html> (zuletzt abgerufen am 02.12.2020).
- Statistisches Bundesamt:* Unternehmen in Deutschland: Anzahl der rechtlichen Einheiten* nach Rechtsform und Anzahl der Beschäftigten im Jahr 2018, abrufbar unter: <https://de.statista.com/statistik/daten/studie/237346/umfrage/unternehmen-in-deutschland-nach-rechtsform-und-anzahl-der-beschaeftigten/> (zuletzt abgerufen am 02.12.2020).
- Steuerfachausschuss des IDW:* Aus der Facharbeit des IDW: Steuerfachausschuss - Entwurf eines Steuerentlastungsgesetzes 1999/2000/2002 (BT-Drs. 14/23), Die Wirtschaftsprüfung 1999, S. 26-36.
- Stiftung Marktwirtschaft:* Kommission „Steuergesetzbuch“ – Steuerpolitisches Programm. einfacher, gerechter, sozialer: eine umfassende Ertragsteuerreform für mehr Wachstum und Beschäftigung (Berlin, 30. Januar 2006), abrufbar unter: https://www.stiftung-marktwirtschaft.de/fileadmin/user_upload/Dokumente/Steuerpolitisches-Programm-Druckfassung.pdf (zuletzt abgerufen am: 25.11.2020).
- Stuhrmann, Gerd:* Die Anwendung der Verlustverrechnungsbeschränkung des § 15a EStG bei Treuhandverhältnissen, Deutsches Steuerrecht 1997, S. 1716-1718.
- Thiele, Clemens:* Einführung in das US-amerikanische Steuerrecht (Wien 1998).
- Thiemann, Christian:* Verluste im Steuerrecht: Verfassungs- und unionsrechtliche Bedingungen legislativer Gestaltung (Habilitationsschrift Universität Passau 2015/2016; Tübingen 2020).

- Tipke, Klaus/ Kruse, Heinz Wilhelm:* Abgabenordnung – Finanzgerichtsordnung: Kommentar (Loseblatt; Werksstand 162. Ergänzungslieferung September 2020; Köln).
- Tipke, Klaus/ Lang, Joachim* (Hrsg.): Steuerrecht (23. Auflage; Köln 2018).
- Tipke, Klaus:* Die Steuerrechtsordnung: Band II: Steuerrechtfertigungstheorie, Anwendung auf alle Steuerarten, sachgerechtes Steuersystem (2. Auflage; Köln 2003).
- Tipke, Klaus:* Hütet das Nettoprinzip!, in: Kirchhof, Paul/ Schmidt, Karsten/ Schön, Wolfgang/ Vogel, Klaus (Hrsg.), Festschrift für Arndt Raupach zum 70. Geburtstag: Steuer- und Gesellschaftsrecht zwischen Unternehmerfreiheit und Gemeinwohl (Köln 2006), S. 177-193.
- Tucker, Stefan F.:* Partnerships and At Risk Problems, William & Mary Annual Tax Conference 1980, S. 33-56 (1980), abrufbar unter: <https://scholarship.law.wm.edu/tax/506/> (zuletzt abgerufen am 25.11.2020).
- Tulloch, Anthony/ Wellisch, Dietmar:* Die Bedeutung von Ergebnisverteilungsabreden für die Gesellschafter von vermögensverwaltenden Personengesellschaften - Anmerkung zum BFH-Urteil vom 13. 10. 1998, VIII R 4-98 -, Deutsches Steuerrecht 1999, S. 1093-1097.
- van Lishaut, Ingo:* § 15 a EStG nach der Ausgliederung des Sonderbetriebsvermögens, Finanz-Rundschau 1994, S. 273-284.
- Vercelli, Lydia:* New limitation on excess business losses, The Tax Adviser 2019, S. 337.
- Verfürth, Frank:* Verlustausgleichsverbote im Einkommensteuerrecht (Dissertation Universität Köln 2002; online 2002).
- von Groll, Rüdiger:* Die Verlustkompensation im System des deutschen Einkommensteuerrechts, in: Lehner, Moris (Hrsg.), Verluste im nationalen und Internationalen Steuerrecht: Münchener Schriften zum internationalen Steuerrecht (München 2004), S. 23-36.
- Wacker, Roland:* „Vorgezogene Einlagen“ und § 15a EStG – Erste Anmerkungen zum BFH-Urteil vom 14.10.2003 VIII R 32/01 –, Der Betrieb 2004, S. 11-16.
- Wacker, Roland:* § 15a EStG: Vorgezogene Einlagen und JStG 2009 – Ganzschluss, Halbschluss oder Trugschluss?, Deutsches Steuerrecht 2009, S. 403-406.
- Wacker, Roland:* Notizen zur Thesaurierungsbegünstigung nach § 34a EStG, Finanz-Rundschau 2008, S. 605-611.
- Wacker, Roland:* Vermögensverwaltende Gesamthand und Bruchteilsbetrachtung – eine Zwischenbilanz, Deutsches Steuerrecht 2005, S. 2014-2019.
- Wacker, Roland:* Vertrautes und Neues zu § 15a EStG, in: Crezelius, Georg/ Hirte, Heribert/ Vieweg, Klaus (Hrsg.), Festschrift für Volker Röhricht zum 65. Geburtstag: Gesellschaftsrecht, Rechnungslegung, Sportrecht (Köln 2005), S. 1079-1093.
- Walzer, Klaus:* Probleme der Verlustausgleichsmaßstäbe des § 15 a des Einkommensteuergesetzes und Folgen ihrer Änderung, Betriebs-Berater 1981, S. 1680-1689.

Literaturverzeichnis

- Walzer, Klaus:* Verlustausgleichsbegrenzung des Kommanditisten durch § 15a EStG auf den Betrag des handels- oder steuerrechtlichen Kapitalkontos?: Stellungnahme zum Erlaß des Bundesministers der Finanzen vom 8. 5. 1981 betreffend Zweifelsfragen zur Anwendung des § 15a EStG, GmbH-Rundschau 1981, S. 160-165.
- Weber, Harald/ Luther, Siegfried:* Der Nießbrauch an Gesellschaftsanteilen – Steuerrechtliche Behandlung –, Zeitschrift für Unternehmens- und Gesellschaftsrecht 1973, S. 45-72.
- Weber-Grellet, Heinrich:* Die Gesamthand im Einkommensteuerrecht (I. Teil), Deutsches Steuerrecht 1982, S. 699-702.
- Weinelt, Christian:* Rechtsformneutralität der Unternehmensbesteuerung: verfassungsrechtliches Gebot oder rechtspolitische Forderung? – eine verfassungsrechtlich-gesellschaftsrechtliche Würdigung des geltenden dualistischen Unternehmenssteuerrechts (Dissertation Universität Regensburg 2004; Hamburg 2006).
- Wendt, Michael:* Personengesellschaften - Verluste und Gewinne, Die Steuerberatung 2009, S. 1-8.
- Wendt, Michael:* Prinzipien der Verlustberücksichtigung, in: von Groll, Rüdiger/ Deutsche Steuerjuristische Gesellschaft (Hrsg.), Verluste im Steuerrecht (Köln 2005), S. 41-80.
- Werz, Ralf S.:* Verlustverrechnungsbeschränkungen im Lichte der Verfassung - unter besonderer Berücksichtigung der Verlustregeln des Steuerentlastungsgesetzes 1999/2000/2002 (Dissertation Universität München 2002; Aachen 2003).
- Weßling, Johannes:* Anwendbarkeit des § 15a EStG in Fällen der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG bei ausländischen Personengesellschaften mit inländischen Gesellschaftern, Betriebs-Berater 2011, S. 1823-1827.
- Westermann, Harm Peter/ Wertenbruch, Johannes:* Handbuch Personengesellschaften: Gesellschaftsrecht - Steuerrecht – Sozialversicherungsrecht - Verträge und Formulare (78. Ergänzungslieferung Oktober 2020; Köln).
- Willis, Arthur B./ Postlewaite, Philip F./ Alexander, Jennifer H.:* Partnership Taxation (Online; Thomson Reuters Checkpoint; Oktober 2020).
- Windbichler, Christine:* Eine internationale Landkarte der Personengesellschaften. (einschließlich juristische Personen und Gesamthand), Zeitschrift für Unternehmens- und Gesellschaftsrecht 2014, S. 110-138.
- Wootton, Robert R.:* Partnership Taxation (St. Paul 2016).
- Wüllenkemper, Dirk:* Steuerliche Behandlung von Darlehen einer Personengesellschaft an ihre Gesellschafter: Ergänzende Bemerkungen zu Edgar Delfs, BB 1989 S. 2437, Betriebs-Berater 1991, S. 1904-1912.
- Zerbe, Sebastian/ Hafner, Nikolaus:* Bestimmung des Kapitalkontos und nur verrechenbarer Verluste iSv § 15a EStG bei doppelstöckigen Personengesellschaften: Hinweis zu OFD Frankfurt/M., Verfügung v. 23.7.2013 – S 2241a A-7-St 213, Deutsches Steuerrecht 2015, S. 1292-1294.

Zimmermann, Reimar/ Hottmann, Jürgen/ Kiebele, Sabrina/ Schaeberle, Jürgen/ Scheel, Thomas/ Schustek, Heribert/ Szczesny, Michael: Die Personengesellschaft im Steuerrecht (12. Auflage; Achim 2017).

