

## Literaturverzeichnis

- Abel, Juliane*: 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<sup>e</sup> au XXI<sup>e</sup> siècle (Paris 1972).
- Arndt, Hans-Wolfgang/ Jenzen, Holger*: Verlustverrechnung und Verfassungsrecht - Zu dem Beschluß 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.

- 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 GmbHR-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, Gewerbesteuer-gesetz – 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/ Brandenburg, 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.
- Brandenburg, Hermann B.*: Besteuerung der Personengesellschaften – unpraktikabel und realitätsfremd? Plädoyer für die Beibehaltung der Rechtslage, *Finanz-Rundschau* 2010, S. 731-736.
- Brandenburg, Hermann B.*: Verrechnungsverbot für verrechenbare Verluste mit Sonderbilanzgewinnen?, *Der Betrieb* 1993, S. 2301-2302.
- Bravenec, 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 Herzig*, 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 Einlageminderung (§ 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 Jahresarbeitstagung, 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).
- Corzelius, 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).

- 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/Boujong, Karlbeinz/ 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.
- Eggesiecker, Fritz/ Eisenach, Manfred/ Schürmer, 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), ErbbauRG, 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).
- Großhäuser, Uwe/ Maier, Walter/ Kies, Dieter/ Maier, Hartwig*: Besteuerung der Gesellschaften (6. Auflage; Stuttgart 2020).
- Groh, 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).

- 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/ Kühnel, 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).
- Herrmann, 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.

- 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/i6198.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 Beteiligtenidentität 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).
- Kable, Holger/ Rombach, Julia*: Ertragsteuerliche Aspekte der vermögensverwaltenden Personengesellschaft, Die Unternehmensbesteuerung 2019, S. 181-193.

- Kable, 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.
- Kempff, 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.

- Kohlbaas, 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 – Erklärungsirrtum des Gesetzgebers, in: Beisse, Heinrich/ Lutter, Marcus/ Närgel, 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 Mardière, 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.
- Lippross, 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).

- Lüdemann, Peter*: Verluste bei beschränkter Haftung: Eine steuer- und verfassungsrechtliche Studie am Beispiel des § 15a EStG (Dissertation Universität Augsburg 1997; Berlin 1998).
- Lüdicke, Jürgen/ Kempf, Andreas/ Brink, Thomas* (Hrsg.): Verluste im Steuerrecht (1. Auflage; Baden-Baden 2010).
- Lüdicke, 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).
- Merkt, 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*: Unternehmensteuerreform 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.
- Naujok, Jan-Pieter*: 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/ Mellinshof, Rudolf/ Morgenthaler, 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.

- 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: Wassermeyer, Franz/ Deutsche Steuerjuristische Gesellschaft (Hrsg.), Grundfragen der Unternehmensbesteuerung (Köln 1994), S. 3-39.
- Ribstein, Larry E./ Lipschaw, Jeffrey M./ Miller, Elizabeth S./ Fersbee, 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.
- Rödter, Thomas/ Herlinghaus, Andreas/ Neumann, Ralf*: KStG: Kommentar (1. Auflage; Köln 2015).
- Rödter, Thomas/ Schumacher, Andreas*: Das Steuervergünstigungsabbaugesetz, Deutsches Steuerrecht 2003, S. 805-819.
- Rödter, 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.

- Röbriecht, 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).
- Röbrig, Alfred P./ Doege, Mirko: Das Kapital der Personengesellschaften im Handels- und Ertragsteuerrecht. Begriff, Bedeutung, Gestaltungen, Deutsches Steuerrecht 2006, S. 489-501.
- Roth, Günter/ Altmeyden, Holger: Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung; Kommentar (9. Auflage; München 2019).
- Ruban, Reinhild: Zum Begriff der Einlageminderung 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 Skalpierung 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/ Günkel 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/ Günkel 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 Zinsschranken Anwendung 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 Verlustausgleichs 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/ Lathrope, Daniel J./ Hellwig, Brant J.:* Fundamentals of Partnership Taxation: Cases and materials (11. Auflage; St. Paul 2019).
- Schwarz, Stephen/ Lathrope, 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.

- 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 (Vor Anmeldungen), Steuerpflichtige und deren Lieferungen und Leistungen 2018 nach der Rechtsform, abrufbar unter: <https://www.destatis.de/DE/Themen/Staat/Steuern/Umsatzsteuer/Tabellen/vor-anmeldungen-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](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: Steuerrechtsfertigungstheorie, 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 Lisbaut, 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 Röhrich 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.

- 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).*

