

STEUERRECHT UND STEUERBERATUNG

Band 55

Gewinnminderungen im Zusammenhang mit qualifizierten Gesellschafterdarlehen

§ 8b Abs. 3 Sätze 4 bis 8 KStG
im Lichte der Steuersystematik
und des Verfassungsrechts

Von

Dr. Dominik Müller

ERICH SCHMIDT VERLAG

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie unter
ESV.info/978 3 503 16529 2

Zugl.: Universität Osnabrück, Diss., 2015

ISSN 1860-0484

Gedrucktes Werk: ISBN 978 3 503 16528 5

eBook: ISBN 978 3 503 16529 2

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2015
www.ESV.info

Ergeben sich zwischen der Version dieses eBooks
und dem gedruckten Werk Abweichungen,
ist der Inhalt des gedruckten Werkes verbindlich.

Satz: multitext, Berlin

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	15
A. Problemstellung	19
I. Einführung	19
II. Regelungsinhalt des § 8b Abs. 3 Satz 3 KStG vor dem Jahressteuergesetz 2008	20
1. Gewinnminderungen im Sinne der bisherigen Regelung ..	20
2. Rechtsfolgen	21
3. Regelungssymmetrie	22
B. Die Entwicklung der Norm	25
I. Entwicklung des Regelungswortlauts	25
II. Erweiterungsversuche mittels Auslegung	27
1. Gewinnminderung eigenkapitalersetzender Darlehen als Anwendungsfall des § 8b Abs. 3 Satz 3 KStG	27
a) Verlauf der diesbezüglichen Diskussion im Schrifttum	27
b) Kernpunkte der Diskussion	28
2. Rückbezug der durch das Jahressteuergesetz 2008 erfolgten Normerweiterung auf frühere Veranlagungszeiträume. . . .	30
3. Urteil des Niedersächsischen Finanzgerichts vom 3. 4. 2008 (6 K 442/05)	31
4. Urteil des Bundesfinanzhofs vom 14. 1. 2009 (I R 52/08) .	32
5. Finalisierung der vorstehenden Erweiterungsversuche des Anwendungsbereichs der Norm	34
III. Erweiterung durch das Jahressteuergesetz 2008	35
1. Regelungsinention des Gesetzgebers	36
2. Erweiterungsumfang im Hinblick auf die einkommensteuerliche Rechtslage	37
a) Keine parallele Änderung des § 3c EStG durch das Jahressteuergesetz 2008	37

b) Versuch einer Gleichschaltung von körperschaftsteuerlicher und einkommensteuerlicher Rechtslage durch das sogenannte Zollkodexanpassungsgesetz	39
IV. Aktuelle Rechtsprechung	40
1. Urteil des Finanzgerichts Düsseldorf vom 19. 10. 2012 (6 K 2439/11 F)	40
2. Urteil des Bundesfinanzhofs vom 12. 3. 2014 (I R 87/12)	40
3. Stellungnahme	42
C. Der Inhalt des § 8b Abs. 3 Sätze 4 bis 8 KStG im Überblick	45
I. Sachlicher Anwendungsbereich	45
1. Gewinnminderungen im Zusammenhang mit einer Darlehensforderung	45
2. Gewinnminderungen im Zusammenhang mit einer Forderung aus wirtschaftlich vergleichbaren Rechtshandlungen	46
3. Gewinnminderungen aus der Inanspruchnahme von Sicherheiten	47
4. Gewinnminderungen aus dem darlehensbezogenen Rückgriff eines Dritten	48
5. Ausnahme: Nachweis der Fremdüblichkeit	49
a) Drittvergleich gemäß § 8b Abs. 3 Satz 6 KStG	49
b) Abweichungen zur Rechtslage bei § 3c Abs. 2 EStG ..	53
6. Wertaufholung beim Ansatz einer Darlehensforderung ..	55
7. Rechtsfolgen	56
a) Rechtsfolgeninhalt	56
b) Rechtsfolgenebene	56
c) Verhältnis zur verdeckten Gewinnausschüttung	57
II. Persönlicher Anwendungsbereich	58
1. Qualifizierte Gesellschafter, nahestehende Personen, Rückgriffsgegner	58
2. Fehlende zeitliche Begrenzung	59
III. Zeitlicher Anwendungsbereich	61
1. Erstmalige Anwendung	61
2. Maßgeblicher Zeitpunkt	61

D. § 8b Abs. 3 Sätze 4 bis 8 KStG und die Systematik des Körperschaftsteuergesetzes	63
I. Steuersystematische Einordnung der Normerweiterung (Missbrauchsvorschrift)	63
II. Steuersystematische Wesensmerkmale der Körperschaftsteuer	65
1. Finanzierungsfreiheit als systemimmanenter Grundsatz des Körperschaftsteuerrechts	65
2. Fehlende steuerliche Gleichbehandlung von Eigen- und Fremdkapital	66
3. Systemgrundsätze des § 8b KStG	67
III. Ersichtliche Systembrüche	69
1. Ein-Ebenen-Betrachtung (Gesellschafter)	69
a) Unterschiedliche Behandlung von Einkunft und Einkunftsquelle	69
b) Verstoß gegen das objektive Nettoprinzip	70
aa) Anwendbarkeit des objektiven Nettoprinzips	70
bb) Verfassungsrechtliche Einordnung	71
cc) Verstoß gegen das objektive Nettoprinzip (Ebene Gesellschafter)	72
c) Begrenzung des § 8b Abs. 3 Satz 8 KStG auf Wertaufholungssachverhalte	73
2. Mehr-Ebenen-Betrachtung (Gesellschafter und Gesellschaft)	74
a) Besteuerungsfolgen beim Forderungsverzicht	74
aa) Besteuerung eines fiktiven Gewinns	75
bb) Mehrfachbesteuerung des fiktiven Gewinns	76
cc) Verstoß gegen das objektive Nettoprinzip (Gesamtbetrachtung)	77
dd) Abhilferweis auf Billigkeitsmaßnahmen	77
b) Besteuerungsfolgen bei der Forderungsabtretung	78
IV. Weitere Systeminkongruenzen	78
1. Überzogene Missbrauchsabwehr	78
2. Systemwidrige Einschränkung der Finanzierungsfreiheit	80

V. Zusammenfassung	81
E. Vereinbarkeit des § 8b Abs. 3 Sätze 4 bis 8 KStG mit Verfassungsrecht	83
I. Die Normerweiterung im Lichte des Art. 14 Abs. 1 GG ...	84
1. Allgemeines	84
2. Schutzbereich	86
a) Der persönliche Schutzbereich des Art. 14 Abs. 1 GG ..	86
b) Der sachliche Schutzbereich des Art. 14 Abs. 1 GG ..	86
aa) Schutzrichtung	86
bb) Schutzgut Verfassungseigentum	87
cc) Geltung des Eigentumsschutzes in Abgabenangelegenheiten	88
aaa) Frühe Ansätze in Rechtsprechung und Lehre ..	88
bbb) Die Rechtsprechung des Bundesverfassungs- gerichts: Erdrosselungssteuer	89
ccc) Die Rechtsprechung des Bundesverfassungs- gerichts: Fortgesetzte Konturierung	89
ddd) Die Rechtsprechung des Bundesverfassungs- gerichts: Halbteilungsgrundsatz	90
eee) Meinungsstand im Schrifttum	91
(1) Kein Eigentumsschutz in Abgabenangelegenheiten	92
(2) Eigentumsschutz durch Vermögenswertgarantie	92
(3) Ablehnung eines unmittelbaren eigentumsrechtlichen Vermögensschutzes ..	92
(4) Eigentumsschutz aufgrund Beeinträchtigung der wirtschaftlichen Handlungsfreiheit	93
(5) Eigentumsschutz aufgrund Eingriffsfolgenbetrachtung	94
(6) Eigentumsschutz aufgrund Beeinträchtigung einer geschützten Rechtsposition	94
fff) Verankerung des objektiven Nettoprinzips in Art. 14 GG	95
dd) Stellungnahme	96
c) Zwischenergebnis	100

Inhaltsverzeichnis

3. Eingriff	100
4. Rechtfertigung	102
a) Legitimes Regelungsziel, Geeignetheit und Erforderlichkeit	102
b) Angemessenheit	103
aa) Konfiskation/Erdrosselung	104
bb) Privatnützigkeitsrestriktion (Verstoß gegen objektives Nettoprinzip)	106
cc) Verfassungskonforme Ausgestaltung der Missbrauchsvermeidung	107
dd) Vertrauensschutz	109
ee) Rechtfertigungsgründe des Körperschaftsteuergesetzgebers	110
5. Zusammenfassung	111
II. Die Normerweiterung im Lichte des Art. 12 Abs. 1 GG	112
1. Allgemeines	112
a) Grundrecht der Berufsfreiheit	112
b) Verhältnis zu Art. 14 Abs. 1 GG	113
2. Schutzbereich des Art. 12 Abs. 1 GG	113
3. Eingriff	114
4. Rechtfertigung	116
a) Allgemeines	116
aa) „Stufenlehre“ des Bundesverfassungsgerichts	116
bb) Einordnung § 8b Abs. 3 Sätze 4 bis 8 KStG gemäß „Stufenlehre“	117
b) Legitimes Regelungsziel	118
c) Geeignetheit	120
d) Erforderlichkeit	120
e) Angemessenheit	121
aa) Rechtfertigungsanforderungen nach der „Stufenlehre“	122
bb) Eingriffsintensität	122
aaa) Besteuerungsfolgen beim Forderungsverzicht	122
bbb) Normierung nur für einzelne Teile der Wirtschaft geltender Besteuerungsregelungen	123
cc) Gemeinwohlbelange	124
dd) Fehlende Übergangsregelung und Differenzierung	125
ee) Finale Abwägung	126
5. Zusammenfassung	126

III. Die Normerweiterung im Lichte des Rechtsstaatsprinzips	127
1. Allgemeines	127
2. Bestimmtheitsgrundsatz	128
a) Dogmatische Grundlagen	128
b) Konkretisierbarkeit unbestimmter Tatbestandsmerkmale in § 8b Abs. 3 Sätze 4 bis 8 KStG	131
aa) Beteiligungszeitpunkt i. S. d. § 8b Abs. 3 Satz 4 KStG	131
bb) Art des Nachweises i. S. d. § 8b Abs. 3 Satz 6 KStG	135
cc) Maßgeblicher Zeitpunkt der erstmaligen Anwendung	138
dd) Einer Darlehensgewährung wirtschaftlich vergleichbare Rechtshandlungen (§ 8b Abs. 3 Satz 7 KStG)	138
c) Zwischenergebnis	142
3. Klarheitsgrundsatz	142
a) Dogmatische Grundlagen	142
b) § 8b Abs. 3 Sätze 4 bis 8 KStG unter dem Gesichtspunkt der Übersichtlichkeit	143
c) § 8b Abs. 3 Sätze 4 bis 8 KStG unter dem Gesichtspunkt der Widerspruchsfreiheit	144
aa) Widerspruchsfreiheit der Norm	144
bb) Widerspruchsfreiheit der Rechtsordnung (Systemgerechtigkeit)	146
d) Zwischenergebnis	147
4. Vertrauensschutz: Rechtsstaatliches Rückwirkungsverbot	148
a) Dogmatik der Rückwirkungslehre	148
b) Besondere Bedeutung im Steuerrecht	149
aa) Steuerrechtliche Rückwirkungsdogmatik bis 2010	149
bb) Geltende Rückwirkungsdogmatik für Steuernormen mit echter Rückwirkung	151
cc) Geltende Rückwirkungsdogmatik für Steuernormen mit unechter Rückwirkung	152
dd) Fortbestehende Forderung nach dispositionsbezogenem Vertrauensschutz	154
c) § 8b Abs. 3 Sätze 4 bis 8 KStG im Lichte des Rückwirkungsverbots	155
aa) Qualität der Rückwirkung	156
bb) Anwendbarkeit der neuen Rückwirkungsdogmatik	156

Inhaltsverzeichnis

cc) Vertrauenstatbestand	157
dd) Rechtfertigung einer Durchbrechung des Vertrauensschutzes	157
aaa) Gewicht des Vertrauens des Steuerpflichtigen	158
(1) Verfestigung des Vertrauenstatbestandes	158
(2) Vorhersehbarkeit einer Rechtsänderung	160
bbb) Gewicht und Dringlichkeit der die Rechtsänderung rechtfertigenden Gründe	160
(1) Steuergerechtigkeit	161
(2) Präzisierung und Praktikabilität	161
(3) Missbrauchsvermeidung	161
d) Zwischenergebnis	162
5. Zusammenfassung	163
IV. Die Normerweiterung im Lichte des Art. 3 Abs. 1 GG	163
1. Allgemeines	163
2. Gleichheits- und Freiheitsrechte im Verhältnis zueinander	164
3. Dogmatik des allgemeinen Gleichheitssatzes in Art. 3 Abs. 1 GG	165
a) Konturen der Ungleichbehandlung im Steuerrecht	165
aa) Grundsatz der Steuergerechtigkeit	165
bb) Grundsatz der Besteuerung nach der Leistungsfähigkeit	166
aaa) Bedeutung des Leistungsfähigkeitsprinzips	166
bbb) Konkretisierungsbedürftigkeit	168
cc) Objektives Nettoprinzip	168
dd) Gebot der Folgerichtigkeit	170
b) Rechtfertigungsmaßstab in der Rechtsprechung des Bundesverfassungsgerichts	170
aa) Willkürformel	170
bb) Neue Formel	171
c) Prüfungsintensität	172
aa) Willkürverbot vs. neue Formel	172
bb) Entwicklung des Maßstabs für Ertragsteuernormen (insbesondere § 8b Abs. 3 Sätze 4 bis 8 KStG)	173
4. Gleichheitsrelevanz bei § 8b Abs. 3 Sätze 4 bis 8 KStG	174
a) Durchbrechung des Leistungsfähigkeitsprinzips	174
b) Durchbrechung des Folgerichtigkeitsgebots	174

Inhaltsverzeichnis

c) Vergleichbarkeit	175
5. Rechtfertigung	175
a) Fiskalzweck und Einnahmenerzielung	175
b) Lenkungszweck	176
c) Missbrauchsvermeidung und Typisierung	176
aa) Missbrauchsvermeidung	177
bb) Typisierung	177
cc) Abwägung zur Rechtfertigung durch typisierende Missbrauchsvermeidung	178
6. Zusammenfassung	181
F. Lösungsansätze zur Beseitigung von System- und Verfassungswidrigkeit	183
I. Nichteignung der Integration eines gleichlautenden Abzugsverbots in § 3c Abs. 2 EStG	183
II. Modifikation des Anwendungsbereichs der Normerweiterung	184
1. Zielgerichtete Eingrenzung auf eigenkapitalersetzende Darlehen	185
2. Herstellung tatsächlicher Funktionalität beim Fremdüblichkeitsnachweis	187
3. Zwischenergebnis	189
III. Integration des Korrespondenzprinzips in § 8b Abs. 3 Sätze 4 ff. KStG	189
1. Bisherige Verortung und Anwendungsspezifika im Ertragsteuerrecht	190
2. Übertragbarkeit	191
3. Mögliche Einbindung in die Normerweiterung	191
4. Zwischenergebnis	192
IV. Integration einer Übergangsregelung	192
V. Zusammenfassung	194
G. Zusammenfassung der Untersuchungsergebnisse	195
Literaturverzeichnis	197
Stichwortverzeichnis	219

Abkürzungsverzeichnis

a. A.	anderer Ansicht
AEAO	Anwendungserlass zur Abgabenordnung
a. F.	alter Fassung
Abs.	Absatz
Abschn.	Abschnitt
AmtshilfeRLUmsG	Amtshilferichtlinie-Umsetzungsgesetz
AO	Abgabenordnung
AO-StB	AO-Steuerberater (Zeitschrift)
AöR	Archiv des öffentlichen Rechts (Zeitschrift)
Art.	Artikel
AStG	Gesetz über die Besteuerung bei Auslandsbeziehungen
BayVBl.	Bayerische Verwaltungsblätter (Zeitschrift)
BB	Betriebs-Berater (Zeitschrift)
Bd.	Band
BFH	Bundesfinanzhof
BFH/NV	Sammlung amtlich nicht veröffentlichter Entscheidungen des Bundesfinanzhofs (Zeitschrift)
BFH/PR	Entscheidungen des Bundesfinanzhofs für die Praxis der Steuerberatung (Zeitschrift)
BGB	Bürgerliches Gesetzbuch
BGBI.	Bundesgesetzblatt
BK	Bonner Kommentar zum Grundgesetz
BMF	Bundesministerium der Finanzen
BStBl.	Bundessteuerblatt
BR-Drucks.	Bundesrats-Drucksache
BT-Drucks.	Bundestags-Drucksache
Buchst.	Buchstabe
BVerfGE	Entscheidungen des Bundesverfassungsgerichts (Zeitschrift)
DB	Der Betrieb (Zeitschrift)
ders.	derselbe
dies.	dieselbe
DÖV	Die öffentliche Verwaltung (Zeitschrift)

Abkürzungsverzeichnis

DStJG	Deutsche Steuerjuristische Gesellschaft
DStR	Deutsches Steuerrecht (Zeitschrift)
DStZ	Deutsche Steuer-Zeitung (Zeitschrift)
DVBl	Deutsches Verwaltungsblatt
EFG	Entscheidungen der Finanzgerichte (Zeitschrift)
EStB	Ertrag-Steuerberater (Zeitschrift)
EStG	Einkommensteuergesetz
EuGRZ	Europäische Grundrechte-Zeitschrift (Zeitschrift)
f., ff.	folgende, fortfolgende
Fn.	Fußnote
FG	Finanzgericht
FGO	Finanzgerichtsordnung
FR	Finanz-Rundschau (Zeitschrift)
FS	Festschrift
GewStG	Gewerbsteuergesetz
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GmbHG	Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung
GmbHR	GmbH-Rundschau (Zeitschrift)
GmbH-StB	GmbH-Steuerberater (Zeitschrift)
GG	Grundgesetz
GOBT	Geschäftsordnung des Deutschen Bundestages
GrS	Großer Senat
HdbVerfR	Handbuch des Verfassungsrechts der Bundesrepublik Deutschland
Hrsg.	Herausgeber
HS	Halbsatz
HStR	Handbuch des Staatsrechts
i. d. F.	in der Fassung
IStR	Internationales Steuerrecht (Zeitschrift)
i. S. d.	im Sinne des
IWB	Internationale Wirtschaftsbriefe (Zeitschrift)
JStG	Jahressteuergesetz
JurA	Juristische Analysen (Zeitschrift)

Abkürzungsverzeichnis

jurisPR-SteuerR	Juris Praxisreport Steuerrecht
Kap.	Kapitel
KSt	Körperschaftsteuer
KStG	Körperschaftsteuergesetz
m. w. N.	mit weiteren Nachweisen
MoMiG	Gesetz zur Modernisierung des GmbH-Rechts und zur Bekämpfung von Missbräuchen
NordÖR	Zeitschrift für Öffentliches Recht in Norddeutschland (Zeitschrift)
NRW	Nordrhein-Westfalen
NJW	Neue Juristische Wochenschrift (Zeitschrift)
Nr.	Nummer
NVWz	Neue Zeitschrift für Verwaltungsrecht (Zeitschrift)
NWB	Neue Wirtschafts-Briefe (Zeitschrift)
OFD	Oberfinanzdirektion
OVG	Oberverwaltungsgericht
ProtErlG	Gesetz zur Umsetzung der Protokollerklärung der Bundesregierung zur Vermittlungsempfehlung zum Steuervergünstigungsabbaugesetz
Rdnr., Rn.	Randnummer
SEStEG	Gesetz über steuerliche Begleitmaßnahmen zur Einführung der Europäischen Gesellschaft und zur Änderung weiterer steuerrechtlicher Vorschriften
s. o.	siehe oben
sog.	sogenannte
SR	Status Recht (Zeitschrift)
StandOG	Standortsicherungsgesetz
StBjb	Steuerberater-Jahrbuch (Zeitschrift)
StEntlG	Steuerentlastungsgesetz
SteuerStud	Steuer und Studium (Zeitschrift)
SteuK	Steuerrecht kurzgefasst (Zeitschrift)
st.	Rspr.ständige Rechtsprechung
StuB	Unternehmensteuern und Bilanzen (Zeitschrift)

Abkürzungsverzeichnis

StuW	Steuer und Wirtschaft (Zeitschrift)
StSenkG	Steuersenkungsgesetz
Tz.	Textziffer
u. a.	unter anderem
Ubg	Die Unternehmensbesteuerung (Zeitschrift)
UmwStG	Umwandlungssteuergesetz
UntStFG	Unternehmenssteuerfortentwicklungsgesetz
UntStRefG	Unternehmensteuerreformgesetz
Urt.	Urteil
v.	vom
Vfg.	Verfügung
vgl.	vergleiche
Vorlagebeschl.	Vorlagebeschluss
vs.	versus
VVDStRL	Vereinigung der Deutschen Staatsrechtslehrer (Zeitschrift)
VZ	Veranlagungszeitraum
Wpg	Die Wirtschaftsprüfung (Zeitschrift)
z. B.	zum Beispiel
ZG	Zeitschrift für Gesetzgebung (Zeitschrift)

Literaturverzeichnis

- Altrichter-Herzberg, Torsten*: Gewinnminderungen im Zusammenhang mit Darlehen wesentlich beteiligter Gesellschafter – Die Neufassung des § 8b Abs. 3 KStG durch das JStG 2008, GmbHR 2008, 337.
- Angsten, Stefan*: Verfassungsrechtliche Grenzen klarstellender Regelungen im Steuerrecht, IWB 2014, 237.
- Arndt, Hans-Wolfgang*: Gleichheit im Steuerrecht, NVwZ 1988, 787.
- Aweh, Lothar*: Verfassungsrechtliche geprägte Steuerrechtsprechung, EStB 2011, 67.
- Badura, Peter*: § 10 Eigentum, in: Handbuch des Verfassungsrechts der Bundesrepublik Deutschland, hrsg. von Ernst Benda/Werner Maihofer/Hans-Jochen Vogel, 2. Auflage, Berlin 1994 [zitiert: Badura, HdbVerfR, nach Rn.].
- Barth, Rainer*: Richterliche Rechtsfortbildung im Steuerrecht, Berlin 1996.
- Bartone, Roberto*: Gesellschafterfremdfinanzierung, Bielefeld 2001.
- Becker, Christoph*: Teilwertabschreibungen auf Gesellschafterdarlehen, DStR 2009, 1796.
- Behrendt, Lars/Klages, Simon*: Verschmelzung in der Krise als Steuerrisiko? Zur Besteuerung von Konfusionsgewinnen vor dem Hintergrund des § 8b Abs. 3 KStG, GmbHR 2010, 190.
- Benda, Ernst*: Die Wahrung verfassungsrechtlicher Grundsätze im Steuerrecht, DStZ 1984, 159.
- Benzel, Ute/Linzbach, Meike*: Auswirkungen des Forderungsverzichtes – Steuerliche Belastungen und Beeinflussung der Steuerquote, DStR 2009, 1599.
- Berger, Klaus Peter*: § 488 BGB, in: Münchener Kommentar zum Bürgerlichen Gesetzbuch, Kommentar, Schuldrecht BT 1 (§§ 433 bis 610), hrsg. von Franz Jürgen Säcker und Roland Rixecker, 6. Auflage, München 2012 [zitiert: Berger, in: Münchener Kommentar, BGB, § 488 und Rn.].
- Binnewies, Burkhard*: § 8b KStG, in: Streck, Körperschaftsteuergesetz, Kommentar, hrsg. von Michael Streck, 8. Auflage, München 2014 [zitiert: Binnewies, in: Streck, KStG, § 8b und Rn.].
- Birk, Dieter*: Das Leistungsfähigkeitsprinzip als Maßstab der Steuernormen, Köln 1983.

- Rechtfertigung der Besteuerung des Vermögens aus verfassungsrechtlicher Sicht, in: *Steuern auf Erbschaft und Vermögen*, DStJG, Band 22, hrsg. von Dieter Birk, Köln 1999, 7 [zitiert: Birk, in: DStJG 22 (1999) nach S.].
 - Das Leistungsfähigkeitsprinzip in der Unternehmensteuerreform, *StuW* 2000, 328.
 - Verfassungsfragen im Steuerrecht – Eine Zwischenbilanz nach den jüngsten Entscheidungen des BFH und des BVerfG, *DStR* 2009, 877.
 - Der Schutz vermögenswerter Positionen bei der Änderung von Steuergesetzen, *FR* 2011, 1.
 - Verfassungsrechtliche Grundsätze des Vertrauensschutzes: Rückwirkungsverbot für Steuergesetz, *FR* 2014, 338.
- Birk, Dieter/Desens, Marc/Tappe, Henning*: *Steuerrecht*, 17. Auflage, Heidelberg 2014 [zitiert: Birk/Desens/Tappe, *Steuerrecht*, nach Rn.]
- Birkenfeld, Wolfram/Fuest, Clemens/Kempermann, Michael/Offerhaus, Klaus/Ortmann-Babel, Martina/Spengel, Christoph/Wassermeyer, Franz*: Zur Rückwirkung von Normen des Steuerrechts – Eine Stellungnahme zur neuen Rechtsprechung des BVerfG, *DB* 2012, 761.
- Böckenförde, Ernst-Wolfgang*: Sondervotum zum Beschluss des Bundesverfassungsgerichts vom 22. 6. 1995 – 2 BvL 37/91, *BVerfGE* 93, 149.
- Boysen, Sigrid*: Art. 3 GG, in: *Grundgesetz, Kommentar*, Band 1 (Präambel bis Art. 69), hrsg. von Ingo von Münch/Philip Kunig, 6. Auflage, München 2012 [zitiert: Boysen, in: von Münch/Kunig, GG, Art. 3 und Rn.].
- Breinersdorfer, Stefan*: Abzugsverbote und objektives Nettoprinzip – Neue Tendenzen in der verfassungsgerichtlichen Kontrolle des Gesetzgebers, *DStR* 2010, 2492.
- Breuer, Rüdiger*: § 170 Freiheit des Berufs, in: *Handbuch des Staatsrechts*, Band VIII, hrsg. Josef Isensee/Paul Kirchhof, 3. Auflage, Heidelberg 2010, 64 [zitiert: Breuer, in: Isensee/Kirchhof, *HStR* VIII, § 170 und Rn.].
- Briese, André*: Zur steuersystematisch gebotenen Behandlung von Veräußerungsgewinnen und -verlusten nach § 8b Abs. 2 und 3 KStG, *StuB* 2003, 440.
- Bröhmer, Jürgen*: *Transparenz als Verfassungsprinzip*, Tübingen 2004.
- Bryde, Brun-Otto*: Art. 14 GG, in: *Grundgesetz, Kommentar*, Band 1 (Präambel bis Art. 69), hrsg. von Ingo von Münch/Philip Kunig, 6. Auflage, München 2012 [zitiert: Bryde, in: von Münch/Kunig, GG, Art. 14 und Rn.].

- Buchna, Johannes/Sombrowski, Dirk*: Aufwendungen mit Eigenkapitalersatzcharakter als nicht zu berücksichtigende Gewinnminderungen nach § 8b Abs. 3 KStG n.F., DB 2004, 1956.
- Nochmals: Aufwendungen mit Eigenkapitalersatzcharakter als nicht zu berücksichtigende Gewinnminderungen nach § 8b Abs. 3 KStG n.F. – Replik, DB 2004, 2718.
- Bull, Hans Peter*: Vom Eigentums- zum Vermögensschutz – ein Irrweg, NJW 1996, 281.
- Bumke, Christian*: Gesetzgebungskompetenz unter bundesstaatlichem Kohärenzzwang, ZG 1999, 376.
- Burghart, Axel*: Art. 14 GG, in: Grundgesetz, Kommentar, Band 2 (Art. 12 – 69), hrsg. von Gerhard Leibholz/Hans-Justus Rinck, Stand: 48. Lfg., Köln Aug. 2008 [zitiert: Burghart, in: Leibholz/Rinck, GG, Art. 14 und Rn.].
- Art. 20 GG, in: Grundgesetz, Kommentar, Band 2 (Art. 12 – 69), hrsg. von Gerhard Leibholz/Hans-Justus Rinck, Stand: 57. Lfg., Köln Aug. 2011 [zitiert: Burghart, in: Leibholz/Rinck, GG, Art. 20 und Rn.].
- Busenius, Nadine/Eilinghoff, Karolina*, in: Handbuch der steueroptimalen Unternehmensfinanzierung, hrsg. von Stefan Köhler/Sören Goebel/Andreas Körner, Stuttgart 2013, 1 [zitiert: Busenius/Eilinghoff, in: Köhler/Goebel/Körner, Unternehmensfinanzierung, nach S.].
- Crezelius, Georg*: Analogieanweisungen in Steuergesetzen, FR 2008, 889.
- Dannecker, Achim/Rudolf, Michael*: Anwendbarkeit des Halbabzugsverbots auf Teilwertabschreibungen auf Gesellschafterdarlehen und auf Rückstellungen für die drohende Inanspruchnahme aus Bürgschaften, DB 2012, 1542.
- Degenhardt, Christoph*: Staatsrecht I, 29. Auflage, Heidelberg 2013.
- Demleitner, Andreas*: Das Verhältnis von § 42 AO zu spezialgesetzlichen Missbrauchsvorschriften, AO-StB 2010, 174.
- Depenheuer, Otto*: Art. 14 GG, in: Kommentar zum Grundgesetz, Band 1 (Präambel, Artikel 1- 19), hrsg. von Hermann v. Mangoldt/Friedrich Klein/Christian Starck, 6. Auflage, München 2010 [zitiert: Depenheuer, in: von Mangoldt/Klein/Starck, GG, Art. 14 und Rn.].
- Desens, Marc*: Das Halbeinkünfteverfahren – eine theoretische, historische, systematische und verfassungsrechtliche Würdigung, Köln 2004.
- Der Verlust von Verlustvorträgen nach der Mindestbesteuerung, FR 2011, 745.
 - Die neue Vertrauensschutzdogmatik des Bundesverfassungsgerichts für das Steuerrecht, StuW 2011, 113.

- Echter Vertrauensschutz bei „unechten Rückwirkungen“ im Steuerrecht, FR 2013, 148.
- Kritische Bestandsaufnahme zu den geplanten Änderungen in § 8b KStG, DStR 2013, Beihefter zu Heft 4, 13.
- § 3c EStG, in: Einkommensteuergesetz/ Körperschaftsteuergesetz, Kommentar, hrsg. von Carl Herrmann/Gerhard Heuer/Arndt Raupach, Stand: 248. Lieferung, Köln 2011 [zitiert: Desens, in: Herrmann/Heuer/Raupach, EStG/KStG, § 3c EStG und Rn.].
- Dietlein, Johannes*: § 111 Berufs-, Arbeitsplatz- und Ausbildungsfreiheit, § 113, Die Eigentumsfreiheit und das Erbrecht, in: Das Staatsrecht der Bundesrepublik Deutschland, Band IV/1, Die einzelnen Grundrechte, hrsg. von Klaus Stern/Michael Sachs/Johannes Dietlein, München 2006 [zitiert: Dietlein, in: Stern, Das Staatsrecht der Bundesrepublik Deutschland, IV/1, nach Seiten].
- Ditz, Xaver/Tcherveniachki, Vassil*: Abzugsfähigkeit von Teilwertabschreibungen auf eigenkapitalersetzende Darlehen – Eine Analyse des BFH-Urteils vom 14. 1. 2009 unter besonderer Berücksichtigung des § 1 AStG, IStR 2009, 709.
- Dörfler, Oliver/Adrian, Gerrit*: § 8b Abs. 3 KStG und Teilwertabschreibungen auf Gesellschafterdarlehen, SteuK 2009, 8.
- Dötsch, Ewald/Pung, Alexandra*: § 8b Abs. 1 bis 6 KStG: Das Einführungsschreiben des Bundesfinanzministeriums, DB 2003, 1016.
- Die Neuerungen bei der Körperschaftsteuer und bei der Gewerbesteuer durch das Steuergesetzgebungspaket von Dezember 2003, DB 2004, 151.
- JStG 2008: Die Änderungen des KStG, des UmwStG und des GewStG, DB 2007, 2669.
- Drenseck, Walter*: Einkommensteuerreform und objektives Nettoprinzip, FR 2006, 1.
- Drüen, Klaus-Dieter*: Unternehmerfreiheit und Steuerumgehung, StuW 2008, 154.
- Der Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten aus der Sicht der Finanzverwaltung – Kritische Anmerkungen zum AEAO zu § 42 AO (Teil I), AO-StB 2009, 209.
- Verfassungsrechtliche Positionen zur Mindestbesteuerung, FR 2013, 393.
- § 3 AO, in: Abgabenordnung/Finanzgerichtsordnung, Kommentar, hrsg. von Klaus Tipke/Heinrich Wilhelm Kruse, Stand 128. Lfg., Köln 2012 [zitiert: Drüen, in: Tipke/Kruse, AO/FGO, § 3 AO und Rn.].

- Dumler, Sieglinde*: Nochmals: Aufwendungen mit Eigenkapitalersatzcharakter als nicht zu berücksichtigende Gewinnminderungen nach § 8b Abs. 3 KStG n.F. – Erwiderung, DB 2004, 2717.
- Durchlaub, Thomas*: Zur Steuerpflicht der Gewinne aus der Veräußerung von Privatvermögen, Berlin 1993.
- Eberhard, Martin*: Steuerwirksame Abschreibungen auf Gesellschafterdarlehen, DStR 2009, 2226.
- Eckl, Petra*: Teilwertabschreibungen auf Gesellschafterdarlehen in Organisationsfällen nach der Unternehmenssteuerreform, DStR 2001, 1280.
- Eckstein, Hans-Martin*: § 6 EStG, in: Einkommensteuergesetz/Körperschaftsteuergesetz, Kommentar, hrsg. von Carl Herrmann/Gerhard Heuer/Arndt Raupach, Stand: 264. Lfg., Köln 2014 [zitiert: Eckstein, in: Herrmann/Heuer/Raupach, EStG/KStG, § 6 EStG und Rn.].
- Ehmke, Torsten*: § 6 EStG, in: Blümich, Einkommensteuergesetz/Körperschaftsteuergesetz/Gewerbsteuergesetz, Kommentar, hrsg. von Bernd Heuermann/Peter Brandis, 124. Lfg., München 2014 [zitiert: Ehmke, in: Blümich, KStG, § 6 EStG und Rn.].
- Eilers, Stephan*: Fremdfinanzierung im Unternehmen nach der Unternehmensteuerreform 2008, FR 2007, 733.
- Eilers, Stephan/Schmidt, Richard*: Die Steuerbefreiung von Dividenden und Veräußerungsgewinnen nach § 8b KStG, GmbHR 2003, 613.
- Eilers, Stephan/Wienands, Hans-Gerd*: Zur steuerlichen Behandlung von eigenkapitalersetzenden Gesellschafterdarlehen und Gesellschafter Sicherheiten auf der Ebene des Gesellschafters, GmbHR 1998, 618.
- Englisch, Joachim*: Eigentumsschonende Ertragsbesteuerung, StuW 2003, 237.
- Verfassungsmäßigkeit des Halbabzugsverbots gemäß § 3c Abs. 2 EStG, FR 2008, 230.
 - Verfassungsrechtliche Grundlagen und Grenzen des objektiven Nettoprinzips, DStR 2009, Beihefter zu Heft 34, 92.
- Epping, Volker*: Grundrechte, 5. Auflage, Berlin u. a. 2012.
- Ernsting, Ingo*: Abschreibungen auf Gesellschafterdarlehen: Aktuelle Entwicklung und Gestaltungshinweise, GStB 2008, 203.
- Fenner, Anne-Kathrin*: Erdrosselnde Abgaben als staatliches Interventionsinstrument, Frankfurt am Main 2004.
- Fischer, Peter*: Der Kampf gegen „aggressive Steuerplanung“: Zur Wirkmächtigkeit einer Idee, deren Zeit gekommen ist, jurisPR-SteuerR 22/2013, Anm. 1.

- Forst, Paul/Schaaf, Axel/Küpper, Volker*: Steuerliche Berücksichtigung von TW-Abschreibungen auf eigenkapitalersetzende Darlehen, EStB 2009, 442.
- Förster, Guido*: Exkurs zu § 4h EStG, in: Gosch, Körperschaftsteuergesetz, Kommentar, hrsg. von Dietmar Gosch, 2. Auflage, München 2009 [zitiert: Förster, in: Gosch, KStG, Exkurs zu § 4h EStG und Rn.].
- Forsthoff, Ernst*: Begriff und Wesen des sozialen Rechtsstaats, VVDStRL 12, Berlin 1954, 8.
- Friauf, Karl Heinrich*: Steuergesetzgebung und Eigentumsgarantie, Jura 1970, 299.
- Gesetzesankündigung und rückwirkende Gesetzgebung im Steuer- und Wirtschaftsrecht, BB 1972, 669.
 - Eigentumsgarantie und Steuerrecht, DÖV 1980, 480.
- Frotscher, Marion*: § 8b KStG, in: Frotscher/Maas, Körperschaftsteuergesetz, Gewerbesteuerrecht, Umwandlungssteuergesetz, Kommentar, hrsg. von Gerrit Frotscher/Ernst Maas, Stand 27. 9. 2013, Freiburg 2013 [zitiert: Frotscher, in: Frotscher/Maas, KStG/GewStG/UmwStG, § 8b KStG und Rn.].
- Frye, Bernhard*: Die Eigentumsfreiheit des Grundgesetzes als Gebot des sog. objektiven Nettoprinzipts, FR 2010, 603.
- Füger, Rolf/Rieger, Norbert*: Anwendungserlass zu § 8b KStG – Ausgewählte Zweifelsfragen (Teil 2), FR 2003, 589.
- Fuhrmann, Claas/Strahl, Martin*: Änderungen im Unternehmensteuerrecht durch das JStG 2008, DStR 2008, 125.
- Gabel, Monika G.*: Verfassungsrechtliche Maßstäbe spezieller Missbrauchsnormen im Steuerrecht, Köln 2010.
- Gelsheimer, Bernd/Meyen, Thomas*: Verfassungsrechtliche Anforderungen an verschärfende Vorschriften mit rückwirkendem Anwendungsbereich, DStR 2011, 193.
- Geitmann, Roland*: Bundesverfassungsgericht und „offene Normen“ – Zur Bindung des Gesetzgebers an Bestimmtheitserfordernisse, Berlin 1971.
- Gocke, Rudolf/Hötzel, Oliver*: Ein weiterer rechtsprechungsbrechender Eingriff des Steuergesetzgebers: Ausgewählte Aspekte zu Darlehenverlusten nach § 8b Abs. 3 Sätze 4 ff. KStG, in: Unternehmensbesteuerung, Festschrift für Norbert Herzig zum 65. Geburtstag, hrsg. von Wolfgang Kessler/Guido Förster/Christoph Watrin, München 2010, 89 [zitiert: Gocke/Hötzel, in: FS Herzig, nach S.].
- Gosch, Dietmar*: Kein Abzugsausschluss gem. § 8b Abs. 3 KStG 2002 a.F. für Teilwertabschreibung auf eigenkapitalersetzende Darlehen, BFH/PR 2009, 223.

- Über Streu- und Schachtelbesitz, in: Unternehmensbesteuerung, Festschrift für Norbert Herzig zum 65. Geburtstag, hrsg. von Wolfgang Kessler/Guido Förster/Christoph Watrin, München 2010, 63 [zitiert: Gosch, in: FS Herzig, nach S.].
- § 8b KStG, in: Gosch, Körperschaftsteuergesetz, Kommentar, hrsg. von Dietmar Gosch, 1. Auflage, München 2005 [zitiert: Gosch, in: Gosch, KStG, 1. Auflage 2005, § 8b und Rn.].
- § 8b KStG, in: Gosch, Körperschaftsteuergesetz, Kommentar, hrsg. von Dietmar Gosch, 2. Auflage, München 2009 [zitiert: Gosch, in: Gosch, KStG, § 8b und Rn.].
- Gramlich, Ludwig/Treisch, Corinna*: Korrespondenzprinzip, Unterhaltszahlungen und Einkommensbegriff, DB 1997, 2349.
- Graw, Christian*: Keine Verfassungswidrigkeit von § 8b Abs. 3 Satz 3 und 4 KStG, EFG 2013, 1071.
- Gröbl, Ernst/Adrian, Gerrit*: § 8b KStG, in: Erle/Sauter, Körperschaftsteuergesetz, Kommentar, hrsg. von Bernd Erle/Thomas Sauter, 3. Auflage, Heidelberg 2010 [zitiert: Gröbl/Adrian, in: Erle/Sauter, KStG, § 8b und Rn.].
- Haas, Wolfgang*: Anforderungen an das Unternehmenssteuerrecht in der Krise, in: Neue Lösungsansätze für Dauerbrennpunkte der Besteuerung, hrsg. von Jürgen Brandt, Deutscher Finanzgerichtstag 2009, Stuttgart 2011, 65 [zitiert: Haas, in: Brandt (Hrsg.), Neue Lösungsansätze für Dauerbrennpunkte der Besteuerung, nach S.].
- Hahne, Klaus D.*: Keine rückwirkende Anwendung des § 8b Abs. 3 Sätze 4 ff. KStG i. d. F. des JStG 2008, BB 2008, 1663.
- Kein Abzugsausschluss gemäß § 8b Abs. 3 KStG 2002 i. d. F. bis zur Änderung durch das JStG 2008 für Teilwertabschreibungen auf eigenkapitalersetzende Darlehen – Die Erweiterung des gesetzlichen Abzugsverbots wirkt rechtsbegründend, BB 2009, 991.
- Hamdorf, Kai*: Die Zulässigkeitsvoraussetzungen der Richtervorlage zum Bundesverfassungsgericht und zu den Verfassungsgerichten der Länder, NordÖR 2011, 301.
- Heger, Karin*: Körperschaft- und Gewerbesteuer und objektives Nettoprinzip, DStR 2009, Beihefter zu Heft 34, 117.
- Hennrichs, Joachim*: Maßgeblichkeitsprinzip oder eigenständige Prinzipien für die Steuerbilanz?, in: Besteuerung von Einkommen, DStJG, Band 24, hrsg. von Iris Ebling, Köln 2001, 301 [zitiert: Hennrichs, in: DStJG 24 (2001) nach S.].
- Herzig, Norbert*: Spannungsverhältnis zwischen Finanzierungsfreiheit und Finanzierungsneutralität der Besteuerung, FR 1994, 589.

- Aspekte der Rechtsformwahl für mittelständische Unternehmen nach der Steuerreform, Wpg 2001, 253.

Herzog, Roman: Steuer- und Finanzpolitik im geeinten Deutschland – Die Sicht des Bundesverfassungsgerichts, in: Steuer- und Finanzpolitik im geeinten Deutschland und Europa, hrsg. vom Präsidium des Bundes der Steuerzahler, Bonn 1991.

Heuermann, Bernd: System- und Prinzipienfragen beim Verlustabzug, FR 2012, 435.

- Steuerinnovation im Wandel: Einige Thesen zur Zinsschranke und ihrer Verfassungsmäßigkeit, DStR 2013, 1.

Hey, Johanna: Steuerplanungssicherheit als Rechtsproblem, Köln 2002.

- Wird die Gesetzesverkündung wieder zum Maß des Vertrauensschutzes?, NJW 2007, 408.

- Spezialgesetzliche Missbrauchsgesetzgebung, StuW 2008, 167.

- Gestaltungsmissbrauch im Steuerrecht nach der Neufassung des § 42 AO und dem dazu ergangenen BMF-Erlass, BB 2009, 1044.

- Körperschaft- und Gewerbesteuer und objektives Nettoprinzip, DStR 2009, Beihefter zu Heft 34, 109.

- Spezialgesetzgebung und Typologie zum Gestaltungsmissbrauch, in: Gestaltungsfreiheit und Gestaltungsmissbrauch im Steuerrecht, DStJG, Band 33, hrsg. von Rainer Hüttemann, Köln 2010, 139 [zitiert: Hey, in: DStJG 33 (2010) nach S.].

- §§ 3, 7, 8, 11, in: Steuerrecht, hrsg. von Klaus Tipke/Joachim Lang, 21. Auflage, Köln 2012 [zitiert: Hey, in: Tipke/Lang, nach § und Rn.].

- Grenzen steuerlicher Gestaltungsfreiheit – Verhältnis des § 42 AO zu speziellen Missbrauchsvorschriften, DStR 2014, Beihefter zu Heft 3, 8.

Hofmann, Hans: Art. 12 GG, in: Kommentar zum Grundgesetz, hrsg. von Bruno Schmidt-Bleibtreu/Franz Klein/Hans Hofmann/Hans-Günter Henneke, 13. Auflage, Köln 2014 [zitiert: Hofmann, in: Schmidt-Bleibtreu/Hofmann/Henneke, GG, Art. 12 und Rn.].

Hofmeister, Ferdinand: § 8 GewStG, in: Blümich, Einkommensteuergesetz/ Körperschaftsteuergesetz/ Gewerbesteuergesetz, Kommentar, hrsg. von Bernd Heuermann/Peter Brandis, Stand: 123. Lieferung, München 2014 [zitiert: Hofmeister, in: Blümich, GewStG, § 8 und Rn.].

Hoffmann, Wolf-Dieter: Fragen und Gestaltungshinweise zur BFH-Entscheidung über den Forderungsverzicht des Gesellschafters, DStR 1997, 1625.

- Kritische Anmerkungen zum sog. Einlagebeschluss des Großen BFH-Senats, DB 1998, 1983.

- Zur Bilanzierung von „Aufwendungen mit Eigenkapitalersatzcharakter“, StuB 2005, 28.
- Zur Steuerökonomie des Forderungsverlustes eines GmbH-Gesellschafters im Betriebsvermögen, DStR 2008, 857.
- Gewinnermittlung: Kein Abzugsausschluss für Teilwertabschreibungen auf eigenkapitalersetzende Darlehen bis zur Änderung durch das JStG 2008, GmbHR 2009, 491.

Hölzle, Gerrit: Besteuerung der Unternehmenssanierung – Die steuerlichen Folgen gängiger Sanierungsinstrumente, FR 2004, 1193.

Intemann, Jens: § 20 EStG, in: Einkommensteuergesetz/Körperschaftsteuergesetz, Kommentar, hrsg. von Carl Herrmann/Gerhard Heuer/Arndt Raupach, Stand: 262. Lfg., Köln 2014 [zitiert: Intemann, in: Herrmann/Heuer/Raupach, EStG/KStG, § 20 EStG und Rn.].

Ipsen, Jörn: Besteuerung und Eigentum, in: Der Staat des Grundgesetzes – Kontinuität und Wandel, Festschrift für Peter Badura zum 70. Geburtstag, hrsg. von Michael Brenner/Peter M. Huber/Markus Möstel, Tübingen 2004, 201 [zitiert: Ipsen, in: FS Badura, nach S.].

- Staatsrecht II, Grundrechte, 17. Auflage, München 2014.

Isensee, Josef: Steuerstaat als Staatsform, in: Hamburg, Deutschland und Europa, Festschrift für Hans Peter Ipsen zum 70. Geburtstag, hrsg. von Rolf Stödter/Werner Thieme, Tübingen 1977, 409 [zitiert: Isensee, in: FS Ipsen, nach S.].

Jachmann, Monika: Sozialstaatliche Steuergesetzgebung im Spannungsverhältnis zwischen Gleichheit und Freiheit: Belastungsgrenzen im Steuersystem, StuW 1996, 97.

- Steuergesetzgebung zwischen Gleichheit und wirtschaftlicher Freiheit – Verfassungsrechtliche Grundlagen und Perspektiven der Unternehmensbesteuerung, Stuttgart 2000.
- Nachhaltige Entwicklung und Steuern: Ansätze zu einer an der Gemeinwohlverantwortung des Einzelnen ausgerichteten Lastenverteilungsgechtigkeit, Stuttgart u. a. 2003.

Jahndorf, Christian/Lorscheider, Steffen: Verfassungswidrige Besteuerung außerordentlicher Einkünfte gem. § 34 Abs. 1 Satz 2 EStG, FR 2000, 433.

Janssen, Bernhard: Der Drittvergleich des § 8a Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 KStG, BB 1997, 1177.

- Jahresabschluss 2007: Letzte Chance für steuerwirksame Teilwertabschreibungen auf Gesellschafterdarlehen, GmbHR 2008, 699.

- Jarass, Hans D.:* Die Widerspruchsfreiheit der Rechtsordnung als verfassungsrechtliche Vorgabe – Zugleich ein Beitrag zum Verhältnis von Sachgesetzgeber und Abgabengesetzgeber, AöR 2001, Band 126, 588.
- Art. 3, Art. 12, Art. 14, in: Grundgesetz für die Bundesrepublik Deutschland, Kommentar, hrsg. von Hans D. Jarass/Bodo Pieroth, 13. Auflage, München 2014 [zitiert: Jarass, in: Jarass/Pieroth, GG, nach Art. und Rn.].
- Jehke, Christian:* Bestimmtheit und Klarheit im Steuerrecht, Berlin 2005.
- Jochum, Heike:* Zur Frage der Verfassungsmäßigkeit des Lizenzversorgungsgrundes § 6 Abs. 3 Satz 1 Nr. 3 PostG, Berlin 2001.
- Spekulationen über legislative Rückwirkung im Steuerrecht: Wie wird das BVerfG entscheiden?, NJW 2004, 1427.
 - Verfassungsrechtliche Grenzen der Pauschalisierung und Typisierung am Beispiel der Besteuerung privater Aktiengeschäfte, DStZ 2010, 309.
 - Systemfragen zu Mantelkauf und Sanierungsklausel, FR 2011, 497.
 - Grundfragen des Steuerrechts, Tübingen 2012.
 - Die Abgeltungssteuer als gelungene Vereinfachung?, in: Europäische Perspektiven im Steuerrecht – Steuergerechtigkeit und Steuervereinfachung, hrsg. von Jürgen Brandt, Deutscher Finanzgerichtstag 2011/2012, Stuttgart 2013, 221 [zitiert: Jochum, in: Brandt (Hrsg.), Europäische Perspektiven im Steuerrecht, nach S.].
 - Gesetzmäßigkeit der Besteuerung, in: Leitgedanken des Rechts, Festschrift für Paul Kirchhof zum 70. Geburtstag, hrsg. von Hanno Kube/Rudolf Mellin/hoff/Gerd Morgenthaler/Ulrich Palm/Thomas Puhl/Christian Seiler, Tübingen 2013, 1611 [zitiert: Jochum, in: FS Kirchhof, nach S.].
- Kämmerer, Axel:* Art. 12 GG, in: Grundgesetz, Kommentar, Band 1 (Präambel bis Art. 69), hrsg. von Ingo von Münch/Philip Kunig, 6. Auflage, München 2012 [zitiert: Kämmerer, in: von Münch/Kunig, GG, Art. 12 und Rn.].
- Kanzler, Hans-Joachim:* Die „Gesetzesbegründung“ im Steuerrecht, FR 2007, 525.
- Kessler, Wolfgang/Kahl, Ilona:* Forderungsverzicht – Anschaffungskosten, Herstellungskosten, Erhaltungsaufwand, DB 2002, 2236.
- Kessler, Wolfgang/Teufel, Tobias:* Gesellschafterfremdfinanzierung nach der Unternehmenssteuerreform, DB 2001, 1955.
- Kimminich, Otto:* Art. 14 GG, in: Bonner Kommentar zum Grundgesetz, Band 3 (Art. 6 II – 14), hrsg. von Wolfgang Kahl/Christian Waldhoff/Christian Walter, 65. Lfg., Heidelberg 1992 [zitiert: Kimminich, in: BK, GG, Art. 14 und Rn.].

- Kirchhof, Ferdinand*: Abgaben und Grundrechte, in: Grundsatzfragen der Grundrechtsdogmatik, hrsg. von Detlev Merten/Hans-Jürgen Papier, Heidelberg 2007, 35 [zitiert: F. Kirchhof, in: Merten/Papier, Grundsatzfragen der Grundrechtsdogmatik, nach S.].
- § 59 Abgabenerhebung als Grundrechtsbeeinträchtigung, in: Handbuch der Grundrechte in Deutschland und Europa, hrsg. von Detlef Merten/Hans-Jürgen Papier, Band 3, Heidelberg 2009, 162 [zitiert: F. Kirchhof, in: Merten/Papier, Handbuch der Grundrechte in Deutschland und Europa, § 59 und Rn.].
- Kirchhof, Gregor*: Die Allgemeinheit des Gesetzes, Tübingen 2009.
- Kirchhof, Paul*: Besteuerung und Eigentum, VVDtStRL 39 (1981), 213.
- Steuergleichheit, StuW 1984, 297.
 - Der verfassungsrechtliche Auftrag zur Besteuerung nach der finanziellen Leistungsfähigkeit, StuW 1985, 319.
 - § 88 Staatliche Einnahmen, in: Handbuch des Staatsrechts, Band IV, hrsg. Josef Isensee/Paul Kirchhof, 2. Auflage, Heidelberg 1999, 87 [zitiert: P. Kirchhof, in: Isensee/Kirchhof, HStR IV, § 88 und Rn.].
 - Rückwirkung von Steuergesetzen, StuW 2000, 221.
 - Die Widerspruchsfreiheit im Steuerrecht als Verfassungspflicht, StuW 2000, 316.
 - Die freiheitsrechtliche Struktur der Steuerrechtsordnung, StuW 2006, 3.
- Kleinle, Werner/Dreixler, Tobias*: § 6 EStG, in: Einkommensteuergesetz/Körperschaftsteuergesetz, Kommentar, hrsg. von Carl Herrmann/Gerhard Heuer/Arndt Raupach, Stand: 264. Lfg., Köln 2014, [zitiert: Kleine/Dreixler, in: Herrmann/Heuer/Raupach, EStG/KStG, § 6 EStG und Rn.].
- Kleinert, Jens/Podewils, Felix*: Neues zu Teilwertabschreibungen auf Gesellschafterdarlehen, GmbHR 2009, 849.
- Koblenzer, Thomas*: Der allgemeine Gleichheitssatz im Steuerrecht (Art. 3 Abs. 1 GG), SteuerStud 1999, 390.
- Koenig, Ulrich*: § 42 AO, in: Pahlke/Koenig, Abgabenordnung, Kommentar, hrsg. von Armin Pahlke/Ulrich Koenig, 2. Auflage, München 2009 [zitiert: Koenig, in: Pahlke/Koenig, AO, § 42 AO und Rn.].
- Kosner, Frank/Kaiser, Mariana*: Zweifelsfragen und Praxiserfahrungen im Zusammenhang mit dem Abzugsverbot für Gewinnminderungen i. S. des § 8b Abs. 3 Satz 4 ff. KStG, DStR 2012, 925.
- Kraft, Gerhard/Edelmann, Georg*: Verfassungsrechtlich unzulässige Rückwirkung bei der Wertpapierleihe über Aktien, FR 2012, 889.
- Krüger, Elmar*: Die Rückwirkungsrechtsprechung des Bundesverfassungsgerichts: Der Beschluss des BVerfG vom 10. 10. 2012 (1 BvL 6/07) und der eingeschränkte Vertrauensschutz, DStZ 2013, 137.

- Kruse, Heinrich Wilhelm*: Die Einkommensteuer und die Leistungsfähigkeit des Steuerpflichtigen, in: Staat Wirtschaft Steuern, Festschrift für Karl Heinrich Friauf zum 65. Geburtstag, hrsg. von Rudolf Wendt/Wolfram Höfling/Ulrich Karpen/Martin Oldiges, Heidelberg 1996, 793 [zitiert: Kruse, in: FS Friauf, nach S.].
- Kurth, Thomas/Delhaes, Wolfgang*: Die Entsperrung kapitalersetzender Darlehen, DB 2000, 2577.
- Lammers, Lutz*: Die Steuerprogression im System der Ertragsteuern und ihr verfassungsrechtlicher Hintergrund, Baden-Baden 2008.
- Die begrenzte Abziehbarkeit von Aufwendungen im Zusammenhang mit Beteiligungen an Kapitalgesellschaften nach § 8b Abs. 3 und 5 KStG, DStZ 2011, 483.
- Lampert, Steffen*: Doppelbesteuerungsrecht und Lastengleichheit, Baden-Baden 2010.
- Lang, Joachim*: Vom Verbot der Erdrosselungssteuer zum Halbteilungsgrundsatz, in: Staat und Steuern, Festschrift für Klaus Vogel zum 70. Geburtstag, hrsg. von Paul Kirchhof/Moris Lehner/Arndt Raupach/Michael Rodi, Heidelberg 2000, 173 [zitiert: Lang, in: FS Vogel, nach S.].
- Die gleichheitsrechtliche Verwirklichung der Steuerrechtsordnung, StuW 2006, 22.
 - § 4, in: Steuerrecht, hrsg. von Klaus Tipke/Joachim Lang, 20. Auflage, Köln 2010 [zitiert: Lang, in: Tipke/Lang, 20. Auflage 2010, § 4 und Rn.].
- Lang, Joachim/Englisch, Joachim*: Zur Verfassungswidrigkeit der neuen Mindestbesteuerung, StuW 2005, 3.
- Larenz, Karl*: Methodenlehre der Rechtswissenschaft, 6. Auflage, Berlin 1991.
- Lehner, Moris*: Verluste im nationalen und internationalen Steuerrecht, München 2004.
- Freiheitsrechtliche Vorgaben für die Sicherung des familiären Existenzminimums durch Erwerbs- und Sozialeinkommen, in: Der Staat des Grundgesetzes – Kontinuität und Wandel, Festschrift für Peter Badura zum 70. Geburtstag, hrsg. von Michael Brenner/Peter M. Huber/Markus Möstel, Tübingen 2004, 331 [zitiert: Lehner, in: FS Badura, nach S.].
 - Die verfassungsrechtliche Verankerung des objektiven Nettoprinzips, DStR 2009, 185.
- Leip, Carsten*: Die Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften durch Kapitalgesellschaften, BB 2002, 1839.
- Leisner, Walter*: Die verfassungsrechtliche Belastungsgrenze der Unternehmen, Berlin 1996.

- Leisner-Egensperger, Anna*: Beschränkung der Abzugsfähigkeit von Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer durch das StÄndG 2007 – insbesondere zur Streichung des § 4 Abs. 5 Nr. 6b Satz 2 Alt. 2 EStG und deren Auswirkungen auf Lehrpersonen, FR 2006, 1018.
- Looks, Christian/Birmans, Marc Oliver/Persch, Andreas*: Anwendbarkeit des § 1 AStG auf Teilwertabschreibungen von Gesellschafterdarlehen, DB 2011, 2110.
- Looschelders Dirk/Roth, Wolfgang*: Juristische Methodik im Prozeß der Rechtsanwendung, Berlin 1996.
- Lorenz, Anja*: Das Abzugsverbot des § 8b Abs. 3 Satz 3 und 4 KStG, NWB 2014, 2840.
- Loschelder, Friedrich*: § 4h EStG, in: Ludwig Schmidt, Einkommensteuergesetz, Kommentar, hrsg. von Walter Dreneck, 32. Auflage 2013 [zitiert: Loschelder, in: Schmidt, EStG, § 4h und Rn.].
- Löwenstein, Ulrich/Witzel, David*: Änderung der Anforderungen an den Drittvergleich nach § 8a KStG n.F. ?, RIW 2006, 841.
- Luttermann, Claus*: Normenklarheit im Steuerrecht und „unbestimmte Rechtsbegriffe“?, FR 2007, 18.
- Manssen, Gerrit*: Privatrechtsgestaltung durch Hoheitsakt, Tübingen 1994. – Art. 12 GG, in: Kommentar zum Grundgesetz, Band 1 (Präambel, Artikel 1–19), hrsg. von Hermann v. Mangoldt/Friedrich Klein/Christian Starck, 6. Auflage, München 2010 [zitiert: Manssen, in: von Mangoldt/Klein/Starck, GG, Art. 12 und Rn.].
- Mellinghoff, Rudolf*: Vertrauen in das Steuergesetz, in: Vertrauensschutz im Steuerrecht, DStJG, Band 27, hrsg. von Siegfried Widmann, Köln 2004, 25 [zitiert: Mellinghoff, in: DStJG 27 (2004) nach S.].
- Menck, Thomas*: § 8a KStG a.F., in: Blümich, Einkommensteuergesetz/Körperschaftsteuergesetz/Gewerbsteuergesetz, Kommentar, hrsg. von Bernd Heuermann/Peter Brandis, 118. Auflage, München 2013 [zitiert: Menck, in: Blümich, KStG, § 8a a.F. und Rn.].
- Mönikes, Cordula*: Die Verlustverrechnungsbeschränkungen des Einkommensteuergesetzes im Lichte der Verfassung, Aachen 2006.
- Mössner, Jörg Manfred*: Beschränkungen des Verlustausgleichs und Verlustabzugs, in: Grundfragen der Unternehmensbesteuerung, DStJG, Band 17, hrsg. von Franz Wassermeyer, Köln 1994, 231 [zitiert: Mössner, in: DStJG 17 (1994) nach S.].
- Mückl, Norbert*: Der Debt-Equity-Swap als Sanierungsinstrument im Steuerrecht, FR 2009, 497.
- Müller, Friedrich/Christensen, Ralph*, Juristische Methodik, Band I, 11. Auflage, Berlin 2013.

- Müller, Thomas*: Echte Rückwirkung auch bei sog. klarstellenden Gesetzen, DB 2014, 635.
- Musil, Andreas/Lammers, Lutz*: Die verfassungsrechtlichen Grenzen der Rückwirkung von Steuergesetzen am Beispiel der §§ 17, 23 EStG, BB 2011, 155.
- Musil, Andreas/Leibohm, Thomas*: Die Forderung nach Entscheidungsneutralität der Besteuerung als Rechtsproblem, FR 2008, 807.
- Neidhardt, Hilde*: Staatsverschuldung und Verfassung, Tübingen 2010.
- Neu, Norbert/Schiffers, Joachim/ Watermeyer, Heinrich*: Stellungnahme der Centrale für GmbH Dr. Otto Schmidt vom 13. 8. 2007 zum Regierungsentwurf eines Jahressteuergesetzes 2008 (JStG 2008), GmbHR 2007, 924.
- Neumann, Ralf/Stimpel, Thomas*: Wesentliche Änderungen für Kapitalgesellschaften und deren Gesellschafter durch das JStG 2008, GmbHR 2008, 57.
- Neumann, Ralf/Watermeyer, Heinrich J.*: Forderungsverluste von Gesellschaftern im Betriebsvermögen (§ 8b Abs. 3 Sätze 4 ff. KStG und § 3c Abs. 2 EStG), Ubg 2008, 748.
- Nöcker, Gregor*: § 8b KStG, in: Einkommensteuergesetz/Körperschaftsteuergesetz, Kommentar, hrsg. von Carl Herrmann/Gerhard Heuer/Arndt Raupach, Jahresband 2008, Köln 2008 [zitiert: Nöcker, in: Herrmann/Heuer/Raupach, EStG/KStG, § 8b KStG und Rn.].
- Offerhaus, Klaus*: Rückwirkungsprobleme bei § 2a Abs. 3 und 4 EStG in der Fassung des Steuerbereinigungsgesetzes 1999, DB 2001, 556.
- Osterloh, Lerke*: Lenkungsnormen im Einkommensteuerrecht, in: Besteuerung von Einkommen, DStJG, Band 24, hrsg. von Iris Ebling, Köln 2001, 383 [zitiert: Osterloh, in: DStJG 24 (2001) nach S.].
- Der verfassungsrechtliche Gleichheitssatz – Entwicklungslinien der Rechtsprechung des Bundesverfassungsgerichts, EuGRZ 2002, 309.
 - Art. 3 GG, in: Grundgesetz, Kommentar, hrsg. von Michael Sachs, 7. Auflage, München 2014 [zitiert: Osterloh, in: Sachs, GG, Art. 3 und Rn.].
- Ott, Hans*: Neuere Rechtsprechung zum Körperschaftsteuerrecht, StuB 2009, 317.
- Otto, Thomas*: Vereinbarkeit des Halbabzugsverbots gemäß § 3c Abs. 2 EStG mit dem Grundgesetz, DStR 2008, 228.
- Keine Abzugsbeschränkung nach § 3c Abs. 2 EStG für Substanzverluste von Gesellschafterdarlehen, StuB 2012, 624.

- Paetsch, Ralf*: „Zulässigkeit und Grenzen der Durchbrechung des objektiven Nettoprinzips im Einkommen- und Körperschaftsteuerrecht“, DStR 2009, Beihefter zu Heft 34, 78.
- Papier, Hans-Jürgen*: Die Beeinträchtigung der Eigentums- und Berufsfreiheit durch Steuern vom Einkommen und Vermögen, Der Staat 11 (1972), 483.
- Besteuerung und Eigentum, DVBl. 1980, 787.
 - Art. 14 GG, in: Grundgesetz, Kommentar, Band 2 (Art. 6 – 15), hrsg. von Theodor Maunz/Günter Dürig/Roman Herzog/Rupert Scholz/Matthias Herdegen/Hans H. Klein, Stand: 59. Lfg., München Juli 2010 [zitiert: Papier, in: Maunz/Dürig, GG, Art. 14 und Rn.]
- Pausenberger, Marcus A.*: Eigentum und Steuern in der Republik, Berlin 2008.
- Pezzer, Heinz-Jürgen*: Rechtfertigung und Rechtsnatur der Körperschaftsteuer, in: Besteuerung der GmbH und ihrer Gesellschafter, DStJG, Band 20, hrsg. von Siegfried Widmann, Köln 1997, 5 [zitiert: Pezzer, in: DStJG 20 (1997) nach S.].
- Pieroth, Bodo*: Art. 20 GG, in: Grundgesetz für die Bundesrepublik Deutschland, Kommentar, hrsg. von Hans D. Jarass/Bodo Pieroth, 13. Auflage, München 2014 [zitiert: Pieroth, in: Jarass/Pieroth, GG, Art. 20 und Rn.].
- Pieroth, Bodo/Schlink, Bernhard/Kingreen, Thorsten/Poscher, Ralf*: Grundrechte – Staatsrecht II, 29. Auflage, Heidelberg 2013 [zitiert: Pieroth/Schlink/Kingreen/Poscher, Grundrechte, nach Rn.]
- Prinz, Ulrich*: Neue höchstrichterliche Entscheidung zum Zeitpunkt des Drittvergleichs bei § 8a KStG (gegen BMF v. 15. 12. 1994), FR 2005, 543.
- Steuerwirksame Teilwertabschreibung auf Gesellschafterdarlehen einer Körperschaft (vorläufig) anerkannt, SR 2008, 289.
 - Körperschaftsteuerliches Gewinnminderungsverbot bei qualifizierten Gesellschafterdarlehen – unsystematisch und fragwürdig, aber gestaltbar, in: Steuerzentrierte Rechtsberatung, Festschrift für Harald Schaumburg zum 65. Geburtstag, hrsg. von Wolfgang Spindler/Klaus Tipke/Thomas Rödder, Köln 2009, 459 [zitiert: Prinz, in: FS Schaumburg, nach S.].
 - Finanzierungsfreiheit im Steuerrecht – Plädoyer für einen wichtigen Systemgrundsatz, FR 2009, 593.
 - Bedeutung der Finanzierungsfreiheit im Steuerrecht, in: Unternehmensbesteuerung, Festschrift für Norbert Herzog zum 65. Geburtstag, hrsg.

- von Wolfgang Kessler/Guido Förster/Christoph Watrin, München 2010, 147 [zitiert: Prinz, in: FS Herzig, nach S.].
- Bemerkenswerte „Verfassungsoffensive“ des BFH zum Unternehmenssteuerrecht, DB 2014, Editorial Heft 29, 5.
- Pung, Alexandra*: § 8b KStG, in: Dötsch/Pung/Möhlenbrock, Die Körperschaftsteuer, Kommentar, hrsg. von Ewald Dötsch/Alexandra Pung/Rolf Möhlenbrock, Stand: 80. Lfg., Stuttgart April 2014 [zitiert: Pung, in: Dötsch/Pung/Möhlenbrock, KStG, § 8b und Rn.].
- Rengers, Jutta*: § 8b KStG, in: Blümich, Einkommensteuergesetz/Körperschaftsteuergesetz/ Gewerbesteuergesetz, Kommentar, hrsg. von Bernd Heuermann/Peter Brandis, Stand: 119. Lieferung, München 2013 [zitiert: Rengers, in: Blümich, KStG, § 8b und Rn.].
- Richter, Andreas/Welling, Berthold*: Diskussionsbericht zum 34. Berliner Steuergespräch „Steuerpolitische Perspektiven der neuen Legislaturperiode“, FR 2010, 421.
- Rind, Justus*: „Veräußerungsprivileg“ und pauschales Betriebsausgabenabzugsverbot gem. § 8b KStG, Aachen 2007.
- Rodi, Michael*: Verfassungskonforme Besteuerung von Kapitalerträgen, NJW 1991, 2865.
- Die Rechtfertigung von Steuern als Verfassungsproblem, München 1994.
- Rödder, Thomas/Schumacher, Andreas*: Das BMF-Schreiben zu § 8b KStG, DStR 2003, 909.
- Rödder, Thomas/Stangl, Ingo*: Wertminderungen eigenkapitalersetzender Darlehen im Betriebsvermögen einer Kapitalgesellschaft und § 8b Abs. 3 Satz 3 KStG, DStR 2005, 354.
- Röder, Erik*: Das System der Verlustverrechnung im deutschen Steuerrecht, Köln 2010.
- Zur Verfassungswidrigkeit der Mindestbesteuerung (§ 10d Abs. 2 EStG) und der Beschränkung des Verlustabzugs nach § 8c KStG, StuW 2012, 18.
- Rolf, Henning/Pankoke, Frank*: Steuerliche Anerkennung von Teilwertabschreibungen auf Gesellschafterdarlehen, BB 2009, 1844.
- Rose, Gerd*: Eine neue Veräußerungsgewinn-Einkommensteuer auf Gebäude in § 23 EStG – Zur Verfassungswidrigkeit ihrer Einführung ohne Übergangsregelung, FR 2006, 441.
- Roser, Frank*: Zur Frage des Abzugsverbots und der Veräußerungskosten nach § 8b KStG, GmbHR 2014, 773.
- Rüfner, Wolfgang*: Die Eigentumsgarantie als Grenze der Besteuerung, DVBl. 1970, 881.

- Eigentumsgarantie und Besteuerung, in: Demokratie in Anfechtung und Bewährung, Festschrift für Johannes Broermann zum 65. Geburtstag, hrsg. von Joseph Listl/Herbert Schambeck, München 1982, 349 [zitiert: Rübner, in: FS Broermann, nach S.].
- Sachs, Michael*: Gesetzliche Bestimmung von Inhalt und Schranken des Eigentums, in: Freiheit, Gleichheit, Eigentum – Öffentliche Finanzen und Abgaben, Festschrift für Rudolf Wendt zum 70. Geburtstag, hrsg. von Heike Jochum/Michael Elicker/Steffen Lampert/Roberto Bartone, Berlin 2015 (im Druck), 385 [zitiert: Sachs, in: FS Wendt, nach S.].
- Art. 20 GG, in: Grundgesetz, Kommentar, hrsg. von Michael Sachs, 7. Auflage, München 2014 [zitiert: Sachs, in: Sachs, GG, Art. 20 und Rn.].
- Schallmoser, Ulrich*: § 4 EStG, in: Einkommensteuergesetz/Körperschaftsteuergesetz, Kommentar, hrsg. von Carl Herrmann/Gerhard Heuer/Arndt Raupach, 260. Lfg., Köln 2013 [zitiert: Schallmoser, in: Herrmann/Heuer/Raupach, EStG/KStG, § 4 EStG und Rn.].
- Schallmoser, Ulrich/Eisgruber, Thomas/Janetzko, Heike*: § 8 KStG, in: Einkommensteuergesetz/Körperschaftsteuergesetz, Kommentar, hrsg. von Carl Herrmann/Gerhard Heuer/Arndt Raupach, 254. Lfg., Köln 2012 [zitiert: Schallmoser/Eisgruber/Janetzko, in: Herrmann/Heuer/Raupach, EStG/KStG, § 8 KStG und Rn.].
- Scharfenberg, Jens*: Grenzen der „unechten“ Rückwirkung von Steuergesetzen nach der neueren Rspr. des BVerfG, DB 2013, 85.
- Schaumburg, Heide*: Rückwirkung und Planungssicherheit im Steuerrecht – Ein Plädoyer für einen dispositionsbezogenen Rückwirkungsbegriff und mehr Vertrauensschutz, DB 2000, 1884.
- Schenke, Ralf P.*: Die Rechtsfindung im Steuerrecht – Konstituierung, Europäisierung, Methodengesetzgebung, Tübingen 2007 [zitiert: Schenke, Die Rechtsfindung im Steuerrecht, nach S.]
- Schmidt-Bleibtreu, Bruno/Schäfer, Hans-Jürgen*: Besteuerung und Eigentum, DÖV 1980, 489.
- Schmidt, Frank/Mielke, Axel*: Steuerfolgen von Sanierungsmaßnahmen, Ubg 2009, 395.
- Schmidt, Lutz/Hageböke, Jens*: Der Verlust von eigenkapitalersetzenden Darlehen und § 8b Abs. 3 KStG, DStR 2002, 1202.
- Nochmals: Aufwendungen mit Eigenkapitalersatzcharakter als nicht zu berücksichtigende Gewinnminderungen nach § 8b Abs. 3 KStG n.F. – Erwiderungen und Replik zu Buchna/Sombrowski, DB 2004, 2716.

- Schmidt, Volker/Schwindt, Heike*: Gewinnminderungen aus Gesellschafterdarlehen – Neuregelung schränkt Finanzierungsfreiheit des Gesellschafters ein, NWB 2008, 147.
- Schmitz-Herscheidt, Fabian*: Kein Halbbabzugsverbot gem. § 3c Abs. 2 Satz 1 EStG bei Verlust der Kapitalsubstanz eines Darlehens, FR 2012, 873.
- Substanzverluste von Gesellschafterdarlehen – Zur Anwendbarkeit von § 3c Abs. 2 EStG auf Teilwertabschreibungen, NWB 2013, 2537.
- Schneider, Dieter*: Steuervereinfachung durch Rechtsformneutralität?, DB 2004, 1517.
- Schneider, Stefan*: Verfassungsrechtliche Grundlagen und Grenzen des objektiven Nettoprinzips, DStR 2009, Beihefter zu Heft 34, 87.
- Schnitger, Arne*: Änderungen der grenzüberschreitenden Unternehmensbesteuerung sowie des § 42 AO durch das geplante Jahressteuergesetz 2008 (JStG 2008), IStR 2007, 729.
- § 8b KStG, in: Körperschaftsteuer, Kommentar, hrsg. von Arne Schnitger/Oliver Fehrenbacher, Wiesbaden 2012 [zitiert: Schnitger, in: Schnitger/Fehrenbacher, KStG, § 8b KStG und Rn.].
- Schnitger, Arne/Rometzki, Simon*: Die Anwendung des Korrespondenzprinzips auf verdeckte Gewinnausschüttungen und verdeckte Einlagen bei grenzüberschreitenden Sachverhalten nach dem JStG 2007, BB 2008, 1648.
- Schober, Tibor*: Verfassungsrechtliche Restriktionen für den vereinfachenden Einkommensteuergesetzgeber, Berlin 2009.
- Schoch, Friedrich*: Der Gleichheitssatz, DVBl. 1998, 863.
- Scholz, Rupert*: Art. 12 GG, in: Grundgesetz, Kommentar, Band 2 (Art. 6 – 15), hrsg. von Theodor Maunz/Günter Dürig/Roman Herzog/Rupert Scholz/Matthias Herdegen/Hans H. Klein, 47. Lfg., München Juli 2006 [zitiert: Scholz, in: Maunz/Dürig, GG, Art. 12 und Rn.].
- Schön, Wolfgang*: Die Steuerbilanz zwischen Handelsrecht und Grundgesetz, StuW 1995, 366.
- Die Abzugsschranken des § 3c EStG zwischen Verfassungs- und Europarecht, FR 2001, 381.
- Schönfeld, Jens/Häck, Nils*: Verfassungsrechtliche Zulässigkeit „unecht“ rückwirkender Steuergesetze – Dargestellt anhand der möglichen Steuerpflicht von Beteiligungserträgen aus Streubesitz durch das JStG 2013, DStR 2012, 1725.
- Schreiber, Christoph/Syré, Madeleine*: Gewinnminderungen im Zusammenhang mit „Up-Stream“-Darlehen, DStR 2011, 1254.

- Schulze-Fielitz, Helmuth*: Art. 20 GG, in: Grundgesetz, Kommentar, Band 2 (Art. 20 – 82), hrsg. von Horst Dreier, 3. Auflage, Tübingen 2013 [zitiert: Schulze-Fielitz, in: Dreier, GG, Art. 20 und Rn.].
- Schwenker, Jörg/Fischer, Carola*: Gesellschafterdarlehen, FR 2010, 643.
- Seeger, Siegbert F.*: Rückwirkende Änderung des § 34 EStG verfassungsgemäß, FR 2003, 30.
- Seer, Roman*: Verfassungsrechtliche Grenzen der Gesamtbelastung von Unternehmen, in: Europa- und verfassungsrechtliche Grenzen der Unternehmensbesteuerung, DStJG, Band 23, hrsg. von Jürgen Pelka, Köln 2000, 87 [zitiert: Seer, in: DStJG 23 (2000) nach S.].
- Seer, Roman/Drüen, Klaus-Dieter*: Der rückwirkende Steuerzugriff auf private Veräußerungsgewinne bei hergestellten Gebäuden auf dem verfassungsrechtlichen Prüfstand, FR 2006, 661.
- Spengel, Christoph/Schaden, Michael*: Besteuerung von Erfolgen aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften, DStR 2003, 2192.
- Spindler, Wolfgang*: Verfassungsrechtliche Grenzen einer Rückwirkung von Steuergesetzen, DStR 1998, 953.
- Rückwirkung von Steuergesetzen, in: Vertrauensschutz im Steuerrecht, DStJG, Band 27, hrsg. von Siegfried Widmann, Köln 2004, 69 [zitiert: Spindler, in: DStJG 27 (2004) nach S.].
 - § 42 AO n.F. – was hat sich geändert?, Steuerberater-Jahrbuch 2008/2009, hrsg. im Auftrag des Fachinstituts der Steuerberater von Detlev J. Piltz/Manfred Günkel/Ursula Niemann, Köln 2009, 39 [zitiert: Spindler, in: StbJb 2008/2009, nach S.].
 - Der Bundesfinanzhof und das Bundesverfassungsgericht im Zusammenwirken für ein verfassungskonformes Steuerrecht, in: Steuerzentrierte Rechtsberatung, Festschrift für Harald Schaumburg zum 65. Geburtstag, hrsg. von Wolfgang Spindler/Klaus Tipke/Thomas Rödder, Köln 2009, 459 [zitiert: Spindler, in: FS Schaumburg, nach S.].
 - Vertrauensschutz im Steuerrecht, Stbg 2010, 529.
- Stapperfend, Thomas*: Verluste im Einkommensteuerrecht, in: Besteuerung von Einkommen, DStJG, Band 24, hrsg. von Iris Ebling, Köln 2001, 329 [zitiert: Stapperfend, in: DStJG 24 (2001) nach S.].
- Starck, Christian*: Art. 3 GG, in: Kommentar zum Grundgesetz, Band 1 (Präambel, Artikel 1- 19), hrsg. von Hermann von Mangoldt/Friedrich Klein/Christian Starck, 6. Auflage, München 2010 [zitiert: Starck, in: von Mangoldt/Klein/Starck, GG, Art. 3 und Rn.].
- Steinhauff, Dieter*: Partelle Nichtigkeit des § 43 Abs. 18 KAGG wegen Verletzung des rechtsstaatlichen Rückwirkungsverbotes, juris-PR SteuerR 17/2014, Anm. 5.

- Stenz, Oliver*: § 15b EStG – Verlustverrechnungsbeschränkungen bei Steuerstundungsmodellen, Aachen 2010.
- Stern, Klaus*: § 20 Das rechtsstaatliche Prinzip, in: Das Staatsrecht der Bundesrepublik Deutschland, Band I, Grundbegriffe und Grundlagen des Staatsrechts, Strukturprinzipien der Verfassung, hrsg. von Klaus Stern, München 1984 [zitiert: Stern, in: Stern, Das Staatsrecht der Bundesrepublik Deutschland, I, nach Seiten].
- Tettinger, Peter J.*: Wettbewerb in den freien Berufen – berufsgrundrechtliche Aspekte, NJW 1987, 294.
- Thiel, Jochen*: Die steuerliche Behandlung von Fremdfinanzierungen im Unternehmen, FR 2007, 729.
- Thill, Ingo/Puls, Michael R.*: Fremdfinanzierter konzerninterner Beteiligungserwerb nach § 8a Abs. 6 KStG, FR 2006, 962.
- Tipke, Klaus*: Die Steuerrechtsordnung, Band I: Wissenschaftsorganisatorische, systematische und grundrechtlich-rechtsstaatliche Grundlagen, 2. Auflage, Köln 2000 [zitiert: Tipke, Die Steuerrechtsordnung, Bd. I, 2000, nach S.].
- Das Nettoprinzip – Angriff und Abwehr, dargestellt am Beispiel des Werkstorprinzips, BB 2007, 1525.
 - Steuergerechtigkeit unter besonderer Berücksichtigung des Folgerichtigkeitsgebots, StuW 2007, 201.
- Uhländer, Christoph*: Eigenkapitalersetzende Darlehen im Steuer- und Gesellschaftsrecht – ein systematischer Überblick, BB 2005, 70.
- Vogel, Klaus*: Lenkungssteuer und Eigentumsgarantie, BayVBl. 1980, 523.
- Rechtssicherheit und Rückwirkung zwischen Vernunftsrecht und Verfassungsrecht, JZ 1988, 833.
 - Rückwirkung, eine festgefahrene Diskussion. Ein Versuch, die Blockade zu lösen, in: Festschrift für Martin Heckel zum 70. Geburtstag, hrsg. von Karl-Hermann Kästner/Knut W. Nörr/Klaus Schlaich, Tübingen 1999, 875 [zitiert: Vogel, in: FS Heckel, nach S.].
- von Mutius, Albert*: Art. 19 Abs. 3 GG, in: Bonner Kommentar zum Grundgesetz, hrsg. von Wolfgang Kahl/Christian Waldhoff/Christian Walter, Band 4 (Art. 15 – 19), Stand: 32. Lfg., Heidelberg 1974 [zitiert: von Mutius, in: BK, GG, Art. 19 und Rn.].
- Waldhoff, Christian*: Die steuerfreie Kostenpauschale der Abgeordneten des Deutschen Bundestages, FR 2007, 225.
- „Der Gesetzgeber schuldet nichts als das Gesetz“ – Zu alten und neuen Begründungspflichten des parlamentarischen Gesetzgebers, in: Staat im Wort, Festschrift für Josef Isensee zum 70. Geburtstag, hrsg. von Otto

- Depenheuer/Markus Heintzen/Matthias Jestaedt/Peter Axer, Heidelberg 2007, 325 [zitiert: Waldhoff, in: FS Isensee, nach S.].
- Wank, Rolf*: Die Auslegung von Gesetzen, 3. Auflage, München 2005.
- Wassermeyer, Franz*: Nochmals: Aufwendungen mit Eigenkapitalersatzcharakter als nicht zu berücksichtigende Gewinnminderungen nach § 8b Abs. 3 KStG n. F – Erwiderung, DB 2004, 2715.
- Watermeyer, Heinrich J.*: Gewinnminderungen im Zusammenhang mit Darlehensforderungen – Hinweise zur Neuregelung in § 8b Abs. 3 KStG durch das JStG 2008, GmbH-StB 2008, 81.
- § 8b KStG, in: Einkommensteuergesetz/ Körperschaftsteuergesetz, Kommentar, hrsg. von Carl Herrmann/Gerhard Heuer/Arndt Raupach, Stand: 264. Lieferung, Köln 2014 [zitiert: Watermeyer, in: Herrmann/Heuer/Raupach, EStG/KStG, § 8b KStG und Rn.].
- Weber-Grellet, Heinrich*: Das Koordinatensystem des BVerfG bei der Prüfung von Steuergesetzen, FR 2011, 1028.
- Wendt, Michael*: Prinzipien der Verlustberücksichtigung, in: Verluste im Steuerrecht, DStJG, Band 28, hrsg. von Rüdiger von Groll, Köln 2005, 41 [zitiert: M. Wendt, in: DStJG 28 (2005) nach S.].
- Die Besteuerung von Personengesellschaft im Blickfeld von Berliner Steuergesprächen, FR 2012, 1026.
- Wendt, Rudolf*: Die Gebühr als Lenkungsmittel, Hamburg 1975.
- Eigentum und Gesetzgebung, Hamburg 1985.
- Spreizung von Körperschaftsteuersatz und Einkommensteuerspitzensatz als Verfassungsproblem, in: Staat Wirtschaft Steuern, Festschrift für Karl Heinrich Friauf zum 65. Geburtstag, hrsg. von Rudolf Wendt/Wolfram Höfling/Ulrich Karpen/Martin Oldiges, Heidelberg 1996, 859 [zitiert: R. Wendt, in: FS Friauf, nach S.].
- Art. 14 GG, in: Grundgesetz, Kommentar, hrsg. von Michael Sachs, 7. Auflage, München 2014 [zitiert: R. Wendt, in: Sachs, GG, Art. 14 und Rn.].
- Wernsmann, Rainer*: Grundfälle zur verfassungsrechtlichen Zulässigkeit rückwirkender Gesetze, JuS 1999, 1177.
- Verhaltenslenkung in einem rationalen Steuersystem, Tübingen 2005.
- Die Steuer als Eigentumsbeeinträchtigung?, NJW 2006, 1169.
- Wernsmann, Rainer/Desens, Marc*: Gleichheitswidrige Gewerbesteuer-nachbelastung durch ein Nichtanwendungsgesetz, DStR 2008, 221.
- Wernsmann, Rainer/Neudenberger, Jan*: Die Ermittlung des privaten Veräußerungsgewinns bei anteiliger Steuerfreiheit wegen unechter Rückwirkung, FR 2014, 253.

- Werz, Ralf Stefan*: Verlustverrechnungsbeschränkungen im Lichte der Verfassung – unter besonderer Berücksichtigung der Verlustregeln des Steuereutlastungsgesetzes 1999/2000/2002, Aachen 2003 [zitiert: Werz, Verlustverrechnungsbeschränkungen, nach S.].
- Wiegard, Wolfgang*: Zwanzig Thesen zur Steuerpolitik, FR 2010, 401.
- Wieland, Joachim*: Freiheitsrechtliche Vorgaben für die Besteuerung von Einkommen, in: Besteuerung von Einkommen, DStJG, Band 24, hrsg. von Iris Ebling, Köln 2001, 29 [zitiert: Wieland, in: DStJG 24 (2001) nach S.].
- Art. 12, 14 GG, in: Grundgesetz, Kommentar, Band 1 (Art. 1 – 19), hrsg. von Horst Dreier, 3. Auflage, Tübingen 2013 [zitiert: Wieland, in: Dreier, GG, nach Art. und Rn.].
- Wiese, Götz Tobias/Möller, Christian*: Verluste aus Gesellschafterdarlehen im Privatvermögen, GmbHR 2010, 462.
- Wilk, Stefan*: § 8 KStG, in: Einkommensteuergesetz/ Körperschaftsteuergesetz, Kommentar, hrsg. von Carl Herrmann/Gerhard Heuer/Arndt Raupach, Stand: 254. Lieferung, Köln 2012 [zitiert: Wilk, in: Herrmann/Heuer/Raupach, EStG/KStG, § 8 KStG und Rn.].
- Winhard, Christoph A.*: Behandlung ausländischer Forderungsverluste – Praxisprobleme des § 8b Abs. 3 S. 4 bis 8 KStG i. d. F. JStG 2008, FR 2010, 686.
- Wittig, Peter*: Bundesverfassungsgericht und Grundrechtssystematik, in: Festschrift für Gebhard Müller zum 70. Geburtstag, hrsg. von Theo Rittersbach/Willi Geiger, Tübingen 1970, 575 [zitiert: Wittig, in: FS Müller, nach S.].
- Zippelius, Reinhold*: Juristische Methodenlehre, 8. Auflage, München 2003.
- Zippelius, Reinhold/Würtenberger, Thomas*: Deutsches Staatsrecht, 32. Auflage, München 2008.

Stichwortverzeichnis

- Anteilseigner 58 f.
Berufsfreiheit 112 ff.
 Gemeinwohlbelange 124
 Stufenlehre 116 f., 122
Billigkeitsmaßnahme 77, 189
Drittvergleich
 siehe Fremdüblichkeitsnachweis
Eigenkapitalersetzende Darlehen
 27 ff., 185 f.
Eigentumsgarantie 84 ff.
 Eigentumsschutz in Abgabenan-
 gelegenheiten 91 ff.
 Erdrosselung 89 f., 104, 115,
 122 f.
 Privatnützigkeitsrestriktion
 siehe Privatnützigkeit
Erdrosselung
 siehe Eigentumsgarantie
Fiktiver Gewinn 75 ff.
Finanzierungsfreiheit 65 f., 80 f.
Folgerichtigkeitsgebot 170, 174
Forderungsabtretung 55, 78
Fremdüblichkeitsnachweis 49 ff.,
 187 f.
Gesellschafterdarlehen 45 f.
Gewinnminderung 45 ff.
Gleichheitssatz 163 ff.
 Gleichheitsrelevanz 174
 Neue Formel 171
 Willkürformel 170
Halbteilungsgrundsatz 90
Konfiskation 89 f., 98, 104
Korrespondenzprinzip 189 ff.
Leistungsfähigkeitsprinzip 166 ff.,
 174
Missbrauchsabwehr 78 f., 175, 178
Missbrauchsvermeidung und Typi-
sierung 161, 176 ff.
Missbrauchsvorschrift 63 f., 78 f.,
 107 f.
Nahestehende Person 48, 56, 58 f.
Normenbestimmtheit
 siehe Rechtsstaatsprinzip
Normenklarheit
 siehe Rechtsstaatsprinzip
Privatnützigkeit 86, 89, 96, 100
 Privatnützigkeitsrestriktion 106
Objektives Nettoprinzip 106, 168
Qualifizierte Gesellschafter 58 f.
Rechtsfolgen 56 f.
Rechtsstaatsprinzip 127 ff.
 Normenbestimmtheit 128 ff.
 Normenklarheit 142 ff.
 Rückwirkung
 siehe Rückwirkung
Vertrauensschutz
 siehe Rückwirkung
Regelungssymmetrie 22, 68, 71
Rückgriff eines Dritten 48
Rückwirkung 148 ff.
 dispositionsbezogener Vertrau-
 ensschutz 154
 echte Rückwirkung 151
 unechte Rückwirkung 152
 Rückwirkungsverbot 42, 148 ff.
 Vertrauenstatbestand 157 ff.
Systembrüche 69 ff.
Systemgerechtigkeit
 siehe Widerspruchsfreiheit (der
 Rechtsordnung)

Stichwortverzeichnis

- Systemgrundsätze 67 f.
Systeminkongruenzen 78 ff.
Übergangsregelung 109, 125, 159,
192 f.
Verdeckte Gewinnausschüttung
57, 191
Vertrauensschutz
siehe Rückwirkung
Wertaufholung 55, 73
Widerspruchsfreiheit 144
Widerspruchsfreiheit der Norm
144
Widerspruchsfreiheit der Rechts-
ordnung 146 f.
Wirtschaftlich vergleichbare
Rechtshandlungen 46, 138 f.
Zollkodexanpassungsgesetz 39,
53, 106, 124, 164, 174, 183