

## **ZBB 2005, 198**

**HGB § 240 Abs. 1, 2, § 242 Abs. 1, § 246 Abs. 1, § 249 Abs. 1 Satz 1**

**Passivierungspflicht für Darlehen bei Rangrücktritt**

BFH, Urt. v. 20.10.2004 – I R 11/03 (FG Berlin), BB 2005, 545 = EWIR 2005, 353 (Naujok)

**Amtliche Leitsätze:**

- 1. Der Rangrücktritt eines Darlehensgläubigers lässt das Erfordernis zur Passivierung der Darlehensverbindlichkeit regelmäßig unberührt. „Haftungslose“ Darlehen sind hingegen nicht zu passivieren.**
- 2. Einnahmen i. S. d. § 3c EStG liegen bei Darlehensaufnahmen regelmäßig nicht vor.**